

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

KLIMPY S. A.
ESTADOS FINANCIEROS
E
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
EJERCICIO ECONÓMICO 2018

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

KLIMPY S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2018

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE KLIMPY S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de KLIMPY S. A., que comprende el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los asuntos importantes la situación financiera de KLIMPY S. A., al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de sus operaciones los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de KLIMPY S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en unos asuntos

Sin que modifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de diciembre del 2018, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) - Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, la misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a períodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio profesional han sido de mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estos asuntos.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los Estados Financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma conjunta puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de KLIMPY S. A.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones, y si los Estados Financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, respecto a entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018, se emiten por separado.



Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Reg. Nac. No. 099

Guayaquil, Ecuador
18 de abril de 2019

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

KLIMPY S. A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	86,818.12	583,837.37
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	7	428.15	13,763.67
INVENTARIOS	8	273,310.89	250,741.75
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	13,493.31	14,571.81
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		374,050.47	862,914.60
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	10	178,082.49	230,978.45
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		178,082.49	230,978.45
TOTAL DEL ACTIVO		552,132.96	1,093,893.05
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	11	121,823.43	57,399.51
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	12	5,919.07	6,546.96
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	130,665.19	64,144.40
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	14	0.00	53,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		258,407.69	181,090.87
TOTAL DEL PASIVO		258,407.69	181,090.87
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	16.1	74,200.00	774,200.00
RESERVA LEGAL	16.3	12,188.89	3,400.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	16.4	80,923.09	87,888.86
RESULTADOS ACUMULADOS	16.5	126,413.29	47,313.32
TOTAL PATRIMONIO		293,725.27	912,802.18
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		552,132.96	1,093,893.05

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

KLIMPY S. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17.1	1,339,830.91	1,439,137.29
(-) COSTO DE VENTAS		964,033.36	896,947.26
UTILIDAD BRUTA		375,797.55	542,190.03
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS	17.1	5,000.15	11,951.02
TOTAL OTROS INGRESOS		5,000.15	11,951.02
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	18.1	156,885.78	270,446.50
GASTOS FINANCIEROS	18.3	394.50	2,719.48
OTROS GASTOS	18.2	96,027.07	146,907.17
TOTAL GASTOS		253,307.35	420,073.15
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		127,490.35	134,067.90
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL	16	19,269.21	20,554.47
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	16	27,298.05	25,624.57
UTILIDAD DEL PERÍODO		80,923.09	87,888.86

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

KLIMPY S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
Saldo inicial al 1 de Enero del 2018		774,200.00	3,400.00	47,313.32	87,888.86	912,802.18
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			8,788.89	79,099.97	-87,888.86	0.00
Disminución de Capital	16.1	-700,000.00				-700,000.00
Resultados del ejercicio					80,923.09	80,923.09
Saldo final al 31 de Diciembre del 2018		74,200.00	12,188.89	126,413.29	80,923.09	293,725.27

KLIMPY S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
Saldo inicial al 1 de Enero del 2017		800.00	3,400.00	565,936.83	254,776.49	824,913.32
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				254,776.49	-254,776.49	0.00
Aumento de Capital	16.1	773,400.00		-773,400.00		0.00
Resultados del ejercicio					87,888.86	87,888.86
Saldo final al 31 de Diciembre del 2017		774,200.00	3,400.00	47,313.32	87,888.86	912,802.18

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

KLIMPY S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2018	2017
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-497,019.25	199,474.73
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	140,803.36	247,392.41
Clases de cobros por actividades de operación	1,313,526.63	1,583,094.47
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,313,526.63	1,583,094.47
Clases de pagos por actividades de operación	-1,165,540.59	-1,272,573.12
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-905,038.46	-899,530.52
Pagos a y por cuenta de los empleados	-258,529.69	-368,132.61
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-1,629.51	-4,318.63
Otros pagos por actividades de operación	-342.93	-591.36
Intereses pagados	-51.57	-2,128.12
Intereses recibidos	5,000.15	11,951.02
Impuestos a las ganancias pagados	-12,131.26	-72,951.84
Otras entradas (salidas) de efectivo		
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1,197.77	-47,917.68
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-1,197.77	-47,917.68
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-636,624.84	0.00
Pagos de préstamos	0.00	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	-636,624.84	0.00
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-497,019.25	199,474.73
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	583,837.37	384,362.64
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	86,818.12	583,837.37

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2018	2017
UTILIDAD ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	127,490.36	134,067.90
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	100,660.99	98,752.42
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	54,093.73	52,573.38
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	27,298.05	25,624.57
Ajustes por gasto por participación de trabajadores	19,269.21	20,554.47
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-87,347.98	14,572.09
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	186.51	291,959.87
(Incremento) disminución en inventarios	13,149.01	-135,171.06
Incremento (disminución) en anticipos de proveedores	-22,569.14	-7,944.04
(Incremento) disminución en otros activos	1,078.50	-880.61
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	66,767.03	7,946.34
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-92,959.89	-194,338.41
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-53,000.00	53,000.00
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	140,803.37	247,392.41

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

KLIMPY S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

KLIMPY S. A. es una compañía ecuatoriana sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública el 15 de septiembre de 2016 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 104.146 a 104.165, número 19.152 del Registro Mercantil, Libro de Industriales y anotada bajo el número 47.426 del Repertorio el 28 de septiembre de 2006. Identificada en el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías con el expediente No. 124535.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992477539001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Avenida 9 de Octubre 424 y Chile Edificio Gran Pasaje 6to piso, oficina No. 610.

Descripción del Negocio

KLIMPY S. A. se dedica a la explotación de criaderos de camarones.

Actualmente la compañía tiene un capital social de US\$74,200.00.

Principales Activos

El total de propiedad, planta y equipo es de \$ 178,082.49 que representa 32,25% con relación al total de Activos.

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- **Junta General de Accionistas:** conformada por los accionistas de la compañía. Esta junta se reúne una vez al año para resolver sobre los asuntos especificados en los numerales 2, 3 y 4 del artículo 231 de la Ley de Compañías y de cualquier asunto puntualizado en el orden del día de acuerdo con la convocatoria a junta general.
- **Representante legal:** El señor Fabián Agustín Cañizares Castillo quien ejerce la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía en conjunto con la presidenta ejecutiva de conformidad con los estatutos vigentes.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron aplicadas de manera

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

La Superintendencia de Compañías del Ecuador según disposición emitida en la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia del organismo de control, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Según resolución ADM.8199 del 03 de julio de 2008, publicada en suplemento del registro oficial No. 378 del 10 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”.

El Superintendente de Compañías mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, resolvió establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Con resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, publicada en registro oficial No. 566 del 28 del mismo mes y año, se dispuso qué tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

KLIMPY S. A. adoptó Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), siendo su periodo de transición el año 2011 y sus primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre de 2012.

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de KLIMPY S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, comparado con igual período del año anterior entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

2.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de KLIMPY S. A. por el año terminados al 31 de diciembre de 2018; fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que consideren estos estados. La Gerencia General considera que serán aprobadas sin modificación.

2.4 Bases de preparación

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Internacionales.

Base de preparación.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Moneda funcional y de presentación.- Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

2.5 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. En los presentes estados financieros la compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.6 Bases de consolidación

KLIMPY S. A. no presenta subsidiarias o filiales.

2.7 Información financiera por segmentos operativos

No aplica.

2.8 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

2.9 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.9.1 Cuentas por Cobrar corrientes

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar a su único cliente son dentro de los treinta días de emitida la factura y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La gerencia considera que las cuentas por cobrar que mantiene la compañía son totalmente recuperables de acuerdo con el giro del negocio, y la mayor parte de sus operaciones las realiza con compañías relacionadas, por ende, no consideran necesario registrar provisión para incobrables.

A la fecha de cierre de los estados financieros, no se presentan cifras en este rubro.

2.10 Inventarios

Los inventarios de la compañía KLIMPY S.A., se clasifican en 3 grupos:

Bienes fungibles (Balanceado e Insumos): Son los bienes que la compañía adquiere para utilizarlos como insumos o suministros dentro del proceso productivo de la camaronera. Se valoran por el método “promedio ponderado” y al cierre del año se realizan tomas físicas para validar los saldos contables versus el kardex de la bodega ubicada en la parroquia El Morro en el sector Estero Sabana Chica. Este inventario se mide a su costo.

Productos en proceso: Se mide en función de los costos de materia, mano de obra y costos indirectos de producción asociados a las 9 piscinas, 5 precriaderos y 1 reservorio cuyas cosechas se realizan en el siguiente año de acuerdo con el programa de Aguajes establecido.

Productos terminados: En el año 2018 la compañía tuvo cosechas distribuidas en sus nueve (9) piscinas, cinco (5) precriaderos y un (1) reservorio. Este importe fue asignado al costo de venta del año. Por tratarse de camarones, es decir producto perecible, no hay saldo de productos terminados al cierre del año.

2.11 Pagos Anticipados

KLIMPY S. A. incluye en esta clasificación los pagos anticipados que hace a los proveedores cuando requiere de la compra de bienes y de la prestación de servicios.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

A la fecha de cierre de los estados financieros, no se presentan cifras en este rubro.

2.12 Intangibles

KLIMPY S. A. en sus operaciones productivas, comerciales y administrativas no cuenta con activos intangibles.

2.13 Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a KLIMPY S. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, Planta y Equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificios	20
Instalaciones	10
Equipos y maquinarias	10
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Naves y barcasas	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Terrenos	Indefinida

2.14 Activos Biológicos

KLIMPY S. A. reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

edad o la calidad.

Valor razonable

Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

2.15 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

KLIMPY S. A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la compañía. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

En el ejercicio fiscal del año 2018 no se generaron diferencias temporarias por cuanto la base fiscal de los activos y pasivos son iguales a la base contable, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2018.

2.16 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros.

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas Comerciales por Pagar, Obligaciones con la Administración Tributaria, Provisiones de Beneficios de Ley y Otros pasivos corrientes.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.16.1 Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas Comerciales por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado. La compañía AGRIPAC S. A. otorga crédito en la compra de balanceado por un plazo de 85 días y en las compras de suministros por un plazo de 29 días.

2.16.2 Obligaciones con la Administración Tributaria

Este grupo comprende las obligaciones con el SRI.

2.16.3 Provisiones de Beneficios de Ley

Este grupo comprende las obligaciones con el IESS y todos los beneficios reconocidos por las leyes laborales a los empleados.

2.17 Capital Social

El capital social de KLIMPY S. A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

2.18 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios son las ventas de los camarones que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

2.19 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros KLIMPY S. A. en el período en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos. En el presente ejercicio económico la Junta General de Accionistas de la Compañía no ha distribuido utilidades a los accionistas.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por KLIMPY S. A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, KLIMPY S. A. no está expuesta a riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus activos y/o pasivos y en consecuencia sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta KLIMPY S. A.

4.1 Riesgo de Mercado

La fluctuación de variables de mercado tales como el precio del camarón y la inflación, pueden producir pérdidas económicas en los resultados así como también mayores utilidades debido a la desvalorización de activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

4.2 Riesgo de Crédito

Debido al giro del negocio que es la siembra, cultivo, cosecha y comercialización de los camarones cuyas ventas, casi en su totalidad, las hace a la compañía EXPALSA EXPORTADORA DE ALIMENTOS S. A.

4.3 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no tiene obligaciones bancarias.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

4.4 Riesgo de Liquidez

La Gerencia es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez.

4.5 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de KLIMPY S. A. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros KLIMPY S. A. no reporta información por segmentos.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2018	31/12/2017
Caja Chica	1623.15	319.24
Banco Pichincha	75,194.97	88,313.41
Inversión Nacional	10,000.00	200,000.00
Inversión Extranjera	0.00	295,204.72
Total	86,818.12	583,837.37

Inversión Nacional						
Institución Financiera	Número	Valor	Plazo	Fecha de emisión	Tasa de interés	Fecha de vencimiento
Banco Pichincha	897847	10,000.00	30 días	28/12/2018	0.19%	28/01/2019

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Corrientes	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos a empleados	428.15	614.66
Anticipo a proveedores	0.00	13,149.01
Total	428.15	13,763.67

Las Cuentas por Cobrar a los clientes son expresadas en su valor inicial, a los clientes no relacionados no se les cobran intereses.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 8. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2018	31/12/2017
Productos en Proceso	257,007.04	226,912.35
Materiales e Insumos	16,303.85	23,829.40
Total	273,310.89	250,741.75

NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	31/12/2018	31/12/2017
Retención en la fuente por ventas	13,398.31	14,391.39
Retención en la fuente por rendimientos financieros	95.00	180.42
Total	13,493.31	14,571.81

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

10.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2018	31/12/2017
Terrenos	11,637.68	11,637.68
Instalaciones	358,153.92	358,153.92
Maquinaria y Equipo	55,189.43	55,189.43
Naves y Barcazas	2,142.66	2,142.66
Vehículos	63,686.80	62,489.03
Muebles y Enseres	386.14	386.14
Total	491,196.63	489,998.86

Depreciación Acumulada	31/12/2018	31/12/2017
Instalaciones	257,095.12	221,279.80
Maquinaria y Equipo	19,012.43	13,493.27
Naves y Barcazas	1,516.91	1,302.59
Vehículos	35,227.45	22,721.04
Muebles y Enseres	262.23	223.71
Total	313,114.14	259,020.41

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2018	31/12/2017
Terrenos	11,637.68	11,637.68
Instalaciones	101,058.80	136,874.12
Maquinaria y Equipo	36,177.00	41,696.16
Naves y Barcazas	625.75	840.07
Vehículos	28,459.35	39,767.99
Muebles y Enseres	123.91	162.43
Total	178,082.49	230,978.45

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

10.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

Movimiento año 2018	Terrenos	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Naves y Barcazas	Vehículos	Muebles y Enseres	TOTAL
Saldo Inicial	11,637.68	358,153.92	55,189.43	2,142.66	62,489.03	386.14	489,998.86
Aumentos	0.00	0.00	0.00	0.00	1,197.77	0.00	1,197.77
Subtotal	11,637.68	358,153.92	55,189.43	2,142.66	63,686.80	386.14	491,196.63
(-) Depreciación Acumulada	0.00	257,095.12	19,012.43	1,516.91	35,227.45	262.23	313,114.14
Saldo Neto al 31/12/2018	11,637.68	101,058.80	36,177.00	625.75	28,459.35	123.91	178,082.49

Movimiento año 2017	Terrenos	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Naves y Barcazas	Vehículos	Muebles y Enseres	TOTAL
Saldo Inicial	0.00	358,153.92	18,909.43	2,142.66	62,489.03	386.14	442,081.18
Aumentos	11,637.68	0.00	36,280.00	0.00	0.00	0.00	47,917.68
Subtotal	11,637.68	358,153.92	55,189.43	2,142.66	62,489.03	386.14	489,998.86
(-) Depreciación Acumulada	0.00	221,279.80	13,493.27	1,302.59	22,721.04	223.71	259,020.41
Saldo Neto al 31/12/2017	11,637.68	136,874.12	41,696.16	840.07	39,767.99	162.43	230,978.45

NOTA 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	31/12/2018	31/12/2017
Agripac	78,763.55	55,056.40
Alimentsa	28,080.58	0.00
Industria Química Investcamps	3,049.20	0.00
Ing. Carlos Anangono Districamp	4,247.10	0.00
Jorge Ponce Monroy	6,831.00	0.00
Otras cuentas por pagar	852.00	0.00
Retención en la fuente	1,383.48	625.85
Retención IVA por Pagar	1,378.39	297.68
Impuesto a la Renta empleados	7.41	1,419.58
Total	124,592.71	57,399.51

Las Cuentas por Pagar a los proveedores son expresadas en su valor inicial, y no les pagan intereses.

NOTA 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Obligaciones con Instituciones Financieras	31/12/2018	31/12/2017
Diners Club del Ecuador	5,919.07	6,546.96
Total	5,919.07	6,546.96

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2018	31/12/2017
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	27,298.05	25,624.57
Con el IESS	2,843.91	4,094.27
Por Beneficios de Ley a empleados	15,109.58	13,871.09
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	19,269.21	20,554.47
Cuentas por pagar Accionistas	63,375.16	0.00
Total	127,895.91	64,144.40

NOTA 14. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Pasivos por Ingresos Diferidos	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos de Clientes - EXPALSA S. A.	0.00	53,000.00
Total	0.00	53,000.00

NOTA 15. RETRIBUCIÓN DE LOS REPRESENTANTES LEGALES

El importe total de las remuneraciones percibidas por la Presidenta en el año 2018, suman US\$ 18,511.00 que corresponden a sueldos y beneficios sociales, registrados con cargo a resultados del año. El Gerente General no cobra honorarios por su representación.

NOTA 16. PATRIMONIO NETO

16.1 Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social asciende a US\$ 74,200.00.

Nombres	Nacionalidad	%		Valor Nominal		Al 31 de Diciembre	
		Participación		Total		En dólares	
		2018	2017	2018	2017	2018	2017
Campos Muñoz Priscilla Roxana	Ecuatoriana	7.87	0	5,838.00	0.00	5,838.00	0.00
Cañizares Campos Gabriela Emilia	Ecuatoriana	9.26	25	6,874.00	193,550.00	6,874.00	193,550.00
Cañizares Castillo Fabián Agustín	Ecuatoriana	82.87	75	61,488.00	580,650.00	61,488.00	580,650.00
Total		100	100	74,200.00	774,200.00	74,200.00	774,200.00

16.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2018 el capital de la compañía está representado por 74.200 acciones suscritas y pagadas de US\$ 1,00 cada una.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

16.3 Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones. La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Reserva Legal	31/12/2018	31/12/2017
Reserva Legal	12,188.89	3,400.00
Total	12,188.89	3,400.00

16.4 Resultado del Ejercicio

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad antes de Participación e Impuesto a la Renta	127,490.35	134,067.90
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	19,269.21	20,554.47
(-) Impuesto a la Renta Causado	27,298.05	25,624.57
Utilidad del Ejercicio	80,923.09	87,888.86

16.5 Resultados Acumulados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Descripción	Resultados acumulados
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	47,313.32
Utilidad año 2017	87,888.86
(-) Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-8,788.89
Utilidades acumuladas al 31 de diciembre de 2018	126,413.29

NOTA 17. INGRESOS

17.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2018	31/12/2017
Ingresos por ventas de camarones	1,339,830.91	1,439,137.29
Ingresos Financieros	5,000.15	11,951.02
Total	1,344,831.06	1,451,088.31

NOTA 18. RESULTADOS RELEVANTES

18.1 Gastos Administrativos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

siguiente:

Gastos Administrativos	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	44,076.87	89,482.55
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	10,370.41	15,781.25
Aportes a la Seguridad Social	8,519.30	16,070.29
Honorarios profesionales	93,419.20	149,068.73
Otros gastos administrativos	500.00	43.68
Total	156,885.78	270,446.50

18.2 Otros gastos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Otros gastos	31/12/2018	31/12/2017
Transporte	56,224.94	52,586.43
Otros gastos	7,570.45	9,042.31
Depreciación no Acelerada	38.52	38.52
Seguros y Reaseguros	1,629.51	4,318.63
Impuestos, contribuciones y otros	10,896.18	7,175.75
Mantenimiento y reparaciones	708.72	2,701.89
Combustibles y lubricantes	0.00	52,675.23
Suministros, materiales y repuestos	1,502.12	1,704.65
Servicios públicos	11,050.95	11,015.62
Gastos de Gestión	3,287.21	2,295.39
Gastos de Viaje	3,118.47	3,352.75
Total	96,027.07	146,907.17

18.3 Gastos Financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Gastos Financieros	31/12/2018	31/12/2017
Costos de transacción (Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	342.93	591.36
Intereses pagados a Instituciones Financieras	51.57	2,128.12
Total	394.50	2,719.48

NOTA 19. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las compañías constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de KLIMPY S. A. al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	31/12/2018	31/12/2017
UTILIDAD CONTABLE	127,490.35	134,067.90
(-) 15% Participación Trabajadores	19,269.21	20,554.47
(+) Gastos no Deducibles	971.06	2,961.88
BASE IMPONIBLE	109,192.20	116,475.31
CALCULO DEL IMPUESTO:		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	27,298.05	25,624.57
(-) ANTICIPO MÍNIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	14,561.41	11,685.69
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	14,561.41	11,685.69
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	13,493.31	14,571.81
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	13,804.74	11,052.76

NOTA 20. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación. La compañía no ha presentado los informes de cumplimiento de obligaciones tributarias.

NOTA 21. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

Por el giro del negocio y la forma que administra KLIMPY S. A. sus actividades no requiere de concesiones, licencias.

NOTA 22. CONTINGENTES

KLIMPY S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros de 2018 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 23. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 24. NOTAS FINALES

24.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

24.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2018, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su racionabilidad.

24.3 La auditoría externa por el ejercicio económico del año 2017, fue realizada por la suscrita.