

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

La actividad principal de la Compañía es la venta de por mayor y menor de Harinas, Aceite de Pescado.

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil a inicio sus operaciones en el 2000, su dirección registrada de la Compañía es en Calle 9 203 y calles 30a Sur, Bulfinch, Centro Cívico, Barrio Pío de la Provincia del Guayas, Ecuador (Ecuador).

2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. También se resume la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1, sobre políticas contables, emitida por el Comité de Normas Internacionales de Información Financiera para Países y Mercados Emergentes (CNIF) para los Estados vigentes al 31 de diciembre de 2019, y aplicados de manera uniforme a las políticas y en la preparación de estos estados financieros.

a) Base de preparación

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIF) para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y reconocida la adopción integral, explícita y sin reservas de la norma internacional. Hasta el año 2019, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador.

b) Responsabilidad de la Administración

La información presentada en los Estados Financieros, se aplica en la totalidad los principios y métodos aplicados en la NIF para las PYMES emitida por el IASB. La Administración de la Compañía, ha tomado conocimiento de la información contenida en los presentes estados financieros y así mismo se declara responsable respecto de la veracidad de la información reportada en ellos.

c) Estimaciones contables

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones contables realizadas por la Administración de la Compañía para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos que se encuentran reportados en ellos.

Las estimaciones se reflejarán de la siguiente manera:

- La vida útil de los propiedades, planta y equipo.
- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- La estimación de provisiones de cuentas por cobrar y deudas.
- La probabilidad de cobros y el monto de las pasivas de provisiones futuras o contingencias.

Los efectos de las estimaciones y eventos ocurren más importantes son los siguientes:

1. Vida útil de propiedades, planta y equipo: La depreciación de los bienes materiales disminuye con la prestación de servicios de calidad en base a servicios y tecnologías en función de actualización tecnológica.
2. Deterioro de activos: La Administración de la Compañía realiza el valor de sus activos tangibles e intangibles para determinar si han adquirido valor que estos activos pueden estar deteriorados. En la adquisición de bienes, el monto máximo de estos activos, incluyendo flujos futuros de efectivo es medido como el mayor monto a valor justo y su valor en libro.
3. Incapacidad de cobrar por ventas: Se realiza un análisis de la capacidad de los clientes por pagar y cobros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificaciones en próximos periodos, lo que se hará de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

d) Período cubierto

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados, Estados de Resultados Integrales y Estado de Flujos de Efectivo.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los derivados a los valores de largo plazo que son valorizados en base a métodos estimados.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración elija estimaciones, utiliza supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

a) Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

b) Activo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobrepagos bancarios. En el balance, los sobrepagos bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

c) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuibles directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

Los activos a pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el balance general cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la Ley 18-13 préstamos y cuentas por cobrar, y los pasivos financieros, según sea apropiado. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

ii) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que se cobran en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha de balanceo que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar comprenden las partes de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar son importes debidos por clientes por la venta de servicios realizados en el curso normal. Si se espera cobrar la deuda en un periodo igual o menor a 12 meses se clasifica como activo corriente. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los préstamos comerciales por cobrar se valoran inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

18) Pasivos financieros

Los pasivos financieros incluyen acreedores comerciales, cuentas por pagar a compañías relacionadas, impuestos a la renta y participación de los trabajadores, obligaciones financieras y otras cuentas 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 a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos deben realizarse dentro de un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivo no corriente.

19) Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, cuando existe evidencia objetiva de deterioro se reconocerá un resultado como pérdida por deterioro del valor. La pérdida por deterioro para los instrumentos medidos al costo amortizado será la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo del instrumento, expresados a la tasa de interés efectiva original; para los instrumentos medidos al costo, el deterioro del valor será la diferencia entre el importe en libros y el valor cobijado que la entidad recibirá por el activo si se vendiera.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva para la Compañía no podrá cobrar o cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de los cuentas a cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicios de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce como carga al estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se cancela contra la respectiva provisión de deterioro. Los recursos en el exterior de monedas extranjeras (caligadas) se reconocen como activo en el estado de resultados.

La Compañía ha definido para sus cuentas por cobrar los siguientes parámetros de estratificación de antigüedad y los porcentajes y se aplicados en la evaluación de la recuperabilidad de dichas partidas:

Antigüedad	%
De 1 a 300 días	0%
De 301 a 360 días	50%
De 361 días en adelante	70%

Estas estimaciones han sido realizadas en función a la mejor información a la fecha de esta opinión, siendo posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlos en periodos próximos, lo que se hará en forma prospectiva, reconociendo los efectos de los cambios en estimación contable.

20) Bases de pago

La Compañía dará de baja un activo financiero cuando:

- Los derechos contractuales hayan expirado o liquidado.
- Se transfieren a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Por su parte, la baja de un pasivo financiero se dará solamente cuando la obligación especificada en el contrato haya sido cancelada en su totalidad o haya expirado.

21) Inventarios

Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método del precio promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos las costas variables de venta aplicables.

El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, menores de importación, impuestos no recuperables, el transporte, los costos de transformación y otros costos inherentes para darles la condición y ubicación necesaria.

Cuando el importe en libros de los inventarios excede el importe recuperable se reconocerá una pérdida por deterioro del valor. Esta evaluación se la realizará al final de cada ejercicio económico. El importe recuperable de un activo es el menor entre el valor neto recuperable y el valor de uso (valor de los flujos de efectivo futuros derivados de la utilización del activo o de su disposición final, deducido a una tasa de descuento).

f) Propiedades, Planta y Equipo:

Corresponden principalmente a obras de infraestructura y equipos que se encuentran registrados a su costo histórico menos la depreciación acumulada por depreciación acumulada.

Dichos elementos se registran inicialmente a su costo, que comprende su precio de compra, los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación.

Los costos de ampliación e mejoras que representan un aumento de la capacidad o de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo. Los gastos periódicos de mantenimiento y reparación se imputan a resultados en el periodo en que se incurrían.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil anticipada aplicando el método línea. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, se ajusta el valor residual de un activo, se revalúa y se ajusta, si corresponde, para reflejar tal cambio oportunistas, en cada cierre de ejercicio.

La vida útil de los activos está definida en términos de la utilidad esperada por el uso de la compañía, considerando entre otros factores, el uso esperado del activo, el desempeño físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso. Las estimaciones sobre vidas útiles y valores residuales de los activos incluidos en Propiedades, planta y equipo son sustentadas en razonamientos técnicos.

Las vidas útiles estimadas para los bienes de Propiedades, planta y equipo son:

	Años
Edificios y mejoras en terrenos propios	50, 30 y 20
Edificios e mejoras en terrenos arrendados	20 - 15
Instalaciones en propiedades arrendadas	20 - 15
Equipos, internos y otros	20, 10 y 8
Maquinaria y equipos	10
Equipo de computación	3
Veículos	5

La ganancia o pérdida generadas por la baja en cuentas de un elemento de Propiedades, planta y equipo se registrarán en los resultados del periodo en que se producen. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre el valor de la depreciación y el importe neto en libros del elemento, en la fecha en que se produce la disposición.

6. CUENTAS DE ACTIVOS

Caja - Bancos	\$13419.85
Cuentas	\$63897.54
Plazas	\$147764.59
Anticipos a proveedores	\$529527.96
Créditos Fiscales	\$38713.85
Existencias	\$446175.41
Terceros	\$68964.16
Pagos anticipados	\$11255.52
activo fijo y depreciación	\$40083.18

7. CUENTAS DE PASIVO

Proveedores	\$619966.45
Tarjetas de crédito	\$3875.62
nomina por pagar	\$1851.54
Beneficios de los	\$8340.20
Participación	\$37173.34
Obligaciones ISS	\$610.96
Obligaciones SIN	\$48966.75
Préstamos bancarios	\$25000.00
Préstamos de Terceros	\$73861.00
Anticipos de clientes	\$884.42

8. CUENTAS DE PATRIMONIO

Capital social	\$200.00
Reserva de capital	\$85.11
Utilidad no distribuida	\$142832.13
Utilidad del ejercicio	\$20528.77

9. CUENTAS DE PATRIMONIO

Capital social	\$200.00
Reserva de capital	\$85.11
Utilidad no distribuida	\$142832.13
Utilidad del ejercicio	\$20528.77

10. CUENTAS DE INGRESOS

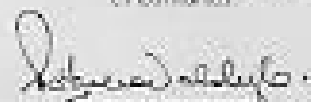
Ventas Ordinarias	\$3267761.59
Utilidad en venta A/T	\$7166.87

11. CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

Costos de Ventas	\$2806270.40
Gastos	\$358155.08

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 01 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Sra. Patricia Valdez Cevallos
Gerente General