

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **ACUICOLA CONGAL S.A. ACUICONGAL**, fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, Republica del Ecuador, mediante Escritura Pública ante la Notario Cuarta el Doctor Simón Zambrano Vences, para dar Cumplimiento a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo el 29 de Julio de 2011, bajo el No. 000471 y anotado en el repertorio general con el tomo No. 5086. Además, cuenta con expediente societario No. 182073.

El representante legal de la compañía es el señor **CANTOS AZUA XAVIER ALFREDO**, su nombramiento consta con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 12 de Julio de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Cantón Manta, cuenta con RUC No. 1391788037001.

Su actividad económica principal es Explotación De Criaderos De Camarones Camaroneras), Criaderos De Larvas De Camarón (Laboratorios De Larvas De Camarón).

2. BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIERON PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo. –

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se considera equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Pagos anticipados. -

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al costo y/o gasto por el valor del bien o servicio recibido.

d. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedad, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una empresa, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedad, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros para el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

e. Beneficios a los empleados. –

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

f. Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizara recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

g. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos por la venta de material pétreo, cuando es afectada la transferencia del bien al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del servicio.

h. Reconocimiento de gastos. -

La compañía reconoce costos y gastos requeridos en las actividades operativas en el momento en que se recibe el bien o servicio cumpliendo con la normativa tributaria y contable.

i. Impuesto a la renta. -

Comprende al impuesto que se determina sobre ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja		
CAJA GENERAL	3.262	0
CAJA CHICA	37.050	0
Bancos		
PICHINCHA CTA. #1	-27.086	12.002
BANCO BOLIVARIANO C.A.	985	0
TOTAL	14.211	12.002

Valores que la compañía mantiene en la caja general, destinados para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados		
CXC CLIENTES	95.718	28.555
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados		
ANTICIPOS CASAS COMERCIALES	8.445	5.506
ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	0	1.550
ANTIC. CASAS COMERCIALES	0	4.424
TOTAL	104.162	40.035

Valores correspondientes a derechos exigibles y pendientes de cobro a clientes locales no relacionados y relacionados correspondientes de años anteriores y del periodo y que se originan por la facturación en la venta de material pétreo.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	13/12/2018	31/12/2017
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	1.272	4.424
TOTAL	1.272	4.424

Valores tributarios en favor de la compañía, que utilizara como crédito tributario fiscal en la declaración anual de impuesto a la renta de sociedades (RENTA ANTICIPOS).

6. INVENTARIOS. –

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el saldo contable de los inventarios es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
SUMINISTROS E INSUMOS	-	57.102
INV. ALIMENTO	2.035	-
INV. QUIMICOS Y FERTILIZANTES	8.028	-
TOTAL	10.063	57.102

Valores que la compañía mantiene como inventarios de productos.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. –

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **ACUICOLA CONGAL S.A. ACUICONGAL.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados con base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

ACUICOLA CONGAL S.A. ACUICONGAL				
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017				
DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2017	ADICIONES	AJUSTES Y/O RECLASIFICAF.	SALDO AL 31/12/2018
<u>COSTO</u>				
<u>DEPRECIABLES</u>				
OBRAS EN PROCESO	31.586,43			
Terreno	354.731,50	348.768,50	-	703.500,00
EDIFICIO		25.268,81		25.268,81
Maquinarias, Equipos e Instalaciones	23.483,56	24.032,97	-	47.516,53
EQUIPOS ACCESORIOS DE PLANTA	3.482,14	-	-	3.482,14
SUBTOTAL	413.283,63	398.070,28	-	779.767,48
(-) Depreciación Acum. de Propedad plantas y Equipos	- 3.803,28	- 2.322,80	-	- 6.126,08
(-) SUBTOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUM.	- 3.803,28	- 2.322,80	-	- 6.126,08
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y AQUIPO	409.480,35	395.747,48	-	773.641,40

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. –

El saldo a diciembre 31 de 2018 y 2017 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
PROVEEDORES LOCALES	51.162	41.665
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	4.340
PRODEX CIA LTDA	-	2.000
TOTAL	51.162	48.005

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a proveedores locales relacionados originalmente por la adquisición de material pétreo, suministros, materiales y servicios prestados.

9. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. –

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
15% PARTIC TRABAJO X PAGAR a)	2.741	-
TOTAL	2.741	-

a) Provisión utilidad 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo. 97 – párrafo 1 del Código de Trabajo.

10. OTROS PASIVOS CORRIENTES. –

Su composición contable al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
RETENCIONES FUENTE	228	-
RETENCIONES IVA	157	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	139.666	-
TOTAL	140.050	-

Corresponden a valores pendientes de pago a la administración tributaria, correspondientes a retenciones efectuadas por concepto del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta del mes de diciembre; y, valores por concepto de préstamos recibidos del socio, para atender gastos operativos corrientes de la compañía, que no generen intereses futuros.

11. CAPITAL SOCIAL. –

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el capital social de la compañía está conformado por 135.800 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	VALOR TOTAL US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
CANTOS AZUA XAVIER ALFREDO	Ecuador	165.575	200
CANTOS LÓPEZ CARLOS XAVIER	Ecuador	496.725	600
TOTAL		662.300	800

12. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN. –

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	336.842
TOTAL	-	336.842

Representan valores que a futuro serán capitalizados podrían ser capitalizados por la Compañía.

13. GANANCIAS ACUMULADAS. –

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 2018 y 2017 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	34.769	23.072
TOTAL	34.769	23.072

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. –

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
CAMARON	475.371	109.837
OTRAS VENTAS	34.988	
TOTAL	510.359	109.837

Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2018 por la actividad de industrias manufactureras, en su derivación de producción, elaboración, congelamiento y conservación de pescado.

15. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. –

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Costo de Venta		
COMPRAS INSUMOS	293.392	98589,48
LARVA	56.823	5087,21
(-) Inventario final de materia prima	-10.063	-57102,05
TOTAL	340.152	46.575

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
COSTOS Y GASTOS		
REP ACCES EQ ACCES PLANTA	1.432	2.627
MANTENREPARMAQUINEQUIPOS	16.995	6.801
MANT REP EQUIPOS	23.636	3.575
MANT REP EDIF	3.952	
MANT REP INSTAL	25.394	2.994
MANT REP EQUI ACCES	148	4
MANT. LIMPIEZA		518
MANT VIAS ACCESO	37	
MANT DE HERRAMIENTAS	625	42
DIESEL	17.204	629
GASOLINA	8	15
DEP EDIFICIOS	421	1.554
DEP MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.554	498
DEP EQUIPO ACCERORIOS DE PLANTA	348	
FLETES Y TRANSPORTES	18.997	6.616
ALIMENTACION DEL PERSONAL	145	3.500
COSTOS DE UNIFORMES	37	
COSTO DE ANALISIS Y PRUEBAS	220	
OTROS COSTOS IVA	15.297	1.818
OTROS GASTOS		8.000
UTILES DE OFICINA	51	163
PAPELERIA	4.129	1.213
SERVICIO TELEFONICO	4	
SERVICIOS CONTABLES AUDITORI	4.332	389
MANT REP VEHICULOS	3.775	4.619
CUOTAS, CONTRIB Y SUSCRIPCION	30	126
CONTRIBUCIONES SUPER CIAS	396	
IMPUESTO MUNICIPAL	979	
GASTOS LEGALES	8.796	110
ENCOMIENDAS	10	7
INTERESES BANCARIOS	37	
SERVICIOS BANCARIOS	301	86
GASTOS NO DEDUCIBLES OTROS	1.616	
INTERESES Y MULTAS TRIB Y FISCALES	1.001	
GASTOS NO DEDUCIBLES MATERIA PRIMA	25	1.729
TOTALES	151.934	47.634

16. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. –

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% impuesto a la renta causado y de la exoneración del saldo del impuesto a la renta por pagar de la compañía, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	18.273,40	15.630
Menos:		
15% participación de trabajadores	2.741,01	0
Mas:		
Gastos no deducibles locales	2.643,12	1.729
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 25% 2017 - 22\$ 2018	18.176	17.359
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	3.998,61	4.340
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	3.998,61	4.340
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	1.124,52	136
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	0,00	0
Mas:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	0,00	0
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	4.146,43	1.045
Crédito tributario de años anteriores	0,00	
Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	0,00	3.159
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0,00	0,00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.272,34	0

17. EVENTOS SUBSECUENTES. –

La compañía se acoge al beneficio tributario de la exoneración del 100% del pago del Impuesto a la Renta establecido en el Código de la Producción debido de que se trata de una inversión nueva. De acuerdo a lo indicado en su artículo 13 literal b) en la que se establece lo siguiente:

*“b. **Inversión Nueva.** Para la aplicación de los incentivos previstos para las inversiones nuevas, entiéndase como tal al flujo de recursos destinado a incrementar el acervo de capital de la economía, mediante una inversión efectiva en activos productivos que permita ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes y servicios, o generar nuevas fuentes de trabajo, en los términos que se prevén en el reglamento.”*

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos. (En caso de existir)



Ing. Vicente Chica Calderón
CONTADOR GENERAL