

IPYCA EXPOCAMARON CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

IPYCA EXPOCAMARON CIA. LTDA. tiene como objeto social cultivo y cría de camarones.

La compañía limitada se constituye el 13 de septiembre del año 2012 y tiene como domicilio la ciudad de Loja, provincia de Loja.

Las presentes notas explicativas corresponden a los saldos de las cuentas contables luego de haber registrado las transacciones financieras de acuerdo a las NIIF para pymes.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1. Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance,

los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.1.2. Cuentas y documentos por cobrar: Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar del Grupo comprenden las partidas del balance de clientes y otras cuentas a cobrar

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los treinta días de emitida la factura.

2.1.3. Inventarios: Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El coste de los productos disponibles para la venta incluye el costo producción o compra. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

2.1.4. Propiedad, Planta y Equipo: La propiedad planta y equipo se reconoce por su valor razonable, determinado en base a valoraciones realizadas por tasadores externos independientes. Las valoraciones se realizan con regularidad suficiente para asegurar que el valor razonable de un activo revalorizado no difiere significativamente de su importe en libras. Se reconocerán aquellos que superen los 100,00 dólares y que tengan una vida útil mayor a un año. Las depreciaciones se realizarán por el método lineal, con los porcentajes establecidos por el servicio de rentas internas.

2.1.5 Cuentas y documentos por pagar: Las cuentas comerciales a 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 tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

2.1.6. Capital: Las acciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.1.7. Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas las condiciones para cada grupo.

2.1.8. Reconocimiento de Gastos: La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

ACTIVO

El activo en la compañía suma un total de seiscientos veinte cinco mil ochocientos treinta y cinco con ochenta y ocho centavos USD. \$ 625.835,88; a continuación se presenta los rubros más representativos del total de activos.

Efectivo y equivalentes del efectivo

CAJA GENERAL	\$ 1.291,08
CAJA CHICA	\$ 62,39
BANCOS	\$ 1.193,40

El efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los saldos de las cuentas caja general y caja chica y bancos.

Activos Financieros

La compañía mantiene un total de activos financieros por un monto total de USD \$ 32.597.16, la cuenta clientes representa el 5.20% del total de activos.

Debido al buen manejo de crédito que mantiene la compañía no es necesario realizar ninguna provisión sobre lo que estipula la ley de régimen tributario interno.

Propiedades, planta y equipo; de inversión y activos biológicos

El total de propiedades, planta y equipo es de USD. \$590.621,85; representa el 81.43% del total de activos. Y está distribuido de la siguiente manera:

CUENTAS	USD.
Terrenos	\$ 584.229,20
Muebles Y Enseres	\$ 1.432,91
Vehiculos	\$ 2.946,43
Naves y Barcazas, Repuestos y Herramientas y Otros de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1.337,25
Activos biológicos	\$ 17.580,97
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 588.862.88

Terrenos representa el 93.35 % del total de activos, es el más representativo de propiedades, planta y equipo.

El activo biológico se encuentra en producción, y comprende valores por balanceados, costos generales de producción, mano de obra y transporte, que son necesarios para la etapa de crecimiento. Activo biológico, representa el 0.28% del total de activos.

PASIVO

El pasivo que mantiene la compañía suma el valor de USD. \$ 440.886,64; corresponden a obligaciones pendientes de pago a corto y largo plazo, a continuación se detallan los rubros más importantes:

Pasivo Corriente

El pasivo Corriente suma un total de USD. \$ 133.178,95; representa el 30.24 % del total de pasivos, los rubros más importantes son los siguientes:

CUENTA	USD.	% DE REPRESENTACIÓN
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 105.276,95	79.33 %
Impuesto a la renta a pagar del ejercicio	\$ 8.188,85	6.14 %
15 % participaciones a trabajadores por pagar	\$ 12.442,42	9.34 %

Cuentas y documentos por pagar corresponde el rubro más importante del total de pasivo corriente, obligaciones a pagar a corto plazo.

Pasivo No Corriente

El pasivo no corriente corresponde a cuentas por pagar a Socios, representa el 69.86 % del total de pasivos con USD. \$ 307.707,69.

A continuación se presenta el detalle de esta cuenta y el porcentaje que representa cada socio del total de cuentas por pagar a Socios.

CUENTA	USD.	% DE REPRESENTACIÓN
Socio Julio Tenorio	\$ 78.808,71	25.61 %
Gabriel Guaricela	\$ 151.491,15	49.23 %
Julia Cordova	\$ 77.407,83	25.15 %
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	\$ 307.707,69	100.00 %

PATRIMONIO

El patrimonio suma un total de USD. \$ 185.430,02, incluye capital social de USD. \$ 5.000,00; resultados acumulados de USD. \$ 125.937,60 y el resultado del ejercicio de USD. \$ 54.492,42.

INGRESOS

El total de ingresos ordinarios por venta de producto asciende a USD. \$ 734.205,53.

COSTOS Y GASTOS

El valor de costos de venta y producción es de USD. \$ 492.186,44; representa el 72.41% del total de egresos, comprende mano de obra directa; costos indirectos de fabricación (depreciación de propiedad, planta y equipo); y otros costos de producción.

Los gastos de venta, administrativos, gastos financieros y otros gastos, suman un total de USD. \$ 49.043,33 que representa el 27.58% del total de egresos

El valor total de egresos es de USD. \$ 679.713,11 (comprende costos de venta y producción y gastos); valor al que se le disminuye el impuesto a la renta y 15% de utilidades a trabajadores; dando como resultado el valor de USD. \$ 651.256,05.



Ing. Julio Alberto Tenorio Córdova
GERENTE



Dra. Carmen Zabaleta Costa
CONTADORA