

**ISRAELMAR S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS  
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
Expresado en dólares.**

**1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

**ISRAELMAR S.A.** - Fue constituida el 27 de agosto del 2012, en la provincia de El Oro cantón Santa Rosa, e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de septiembre del 2012. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de camarón. Su domicilio social y la actividad principal es realizada en la ciudad de Santa Rosa.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Base de presentación.**- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de contabilidad(IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad(NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones(CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

**Moneda de presentación.**- Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los estados financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se mencionan a continuación:

**2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo:**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**2.2. Activos financieros y pasivos financieros**

**2.2.1 Activo financiero**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

### **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activo financieros en la categoría “préstamos y cuentas por cobrar”.

Representados en el Estado de Situación Financiera por las cuentas por cobrar a clientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos determinados y que no cotizan u mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por lo de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del Estado de Situación Financiera.

### **2.2.2, Pasivos Financieros**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

**Cuentas por pagar a Proveedores.-** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Se reconocen as u valor nominal que es equivalente a su coto amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 180 días.

**Cuentas por pagar a compañías relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago por préstamos realizados de sus relacionadas, se registran el valor recibido, y no generan interés debido a que no se ha definido una fecha de pago.

**Cuentas por pagar a accionistas, socios partícipes u otros:** Corresponde a préstamo que realizo el accionista sr. Wilson Monge para solventar la diferencia que quedo por pagar al Servicio de Rentas Internas por la diferencia encontrada en el periodo 2014.

**Dividendos por Pagar:** Corresponden a utilidades generadas en años anteriores pendientes de pago, se registran el valor recibido, y no generan interés debido a que no se ha definido una fecha de pago

### **2.3. Servicios y otros pagos anticipados**

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el período que se reciben los mismos. Los costos y gastos correspondientes a seguros se devengan de acuerdo al plazo de las pólizas.

### **2.4. Impuestos por Recuperar**

Incluye principalmente al crédito tributario por Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, los mismos que es objeto de compensación o devolución por parte del Servicio de Rentas Internas. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

### **2.5. Maquinaria, mobiliario equipo Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

#### **Medición Posterior**

La compañía ISRAELMAR S.A. Optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>Política de capitalización</b>	<b>Años</b>
Maquinarias y Equipos	Más de US \$ 500	10 años
Muebles y Enseres	Más de US \$ 500	10 años
Vehículos	Más de US \$ 700	5 años
Equipo de computación	Más de US \$ 500	3 años

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y

el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

## **2.6. Provisiones por Beneficios a Empleados**

Según la NIC 19 los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan independientemente del momento del pago.

Los planes de beneficio Post-empleo (por ejemplo los planes de pensiones como la jubilación patronal) deben diferenciarse entre planes de contribución definida y planes de beneficio definido.

Para los planes de beneficio definido, caracterizados porque la obligación del empleador o del fondo consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuro y el cumplimiento de ciertos requisitos, el empleador asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores demográficos o financieros. El monto reconocido en el balance debe ser el valor actuarial presente de la obligación por Beneficios Definidos (OBD), que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el período corriente como en períodos anteriores.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

## **2.7. Reserva legal**

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

## **2.8. Reserva Facultativa**

Debido a que el Sri nos detectó una diferencia en el periodo 2014 por la cantidad de \$ 624.589,72 con intereses y multa de los cuales se utilizó la Reserva Facultativa para pagar la deuda

## 2.9. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

## 2.10. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Caja	4,501.10	11.555,77
<b>Bancos</b>		
Machala S.A.	8.621,26	3.952,15
	<b>13.122,36</b>	<b>15.507,92</b>

Por los años 2019 y 2018 el efectivo disponible es producto de las actividades del giro del negocio, el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación fue de US\$13.122,36 y US\$15.507,92 respectivamente.

## 4. ACTIVOS FINANCIEROS, netos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es el siguiente:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Cuentas y Documentos por cobrar clientes relacionados que no generan intereses	131.700,03	238.413,75
A continuación se detalla las cuentas por cobrar		
a) Torrichely S.A.	130.725,78	237.047,49
b) León Solórzano Cruz Antonio	974,25	974,25
c) León Herrera Lenny Karina		392,01
	<b>131.700,03</b>	<b>238.413,75</b>

## 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2019 los servicios y otros pagos por anticipado son como sigue:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		US\$ dólares	
Anticipos a proveedores	a)	12.445,70	14.555,63
Otros anticipos	b)	202,53	202,53
		<b>12.648,23</b>	<b>14.758.16</b>

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 los activos por impuestos corrientes son los siguientes:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		US\$ dólares	
<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
Rte Fte IR		144.483,90	144,483,90
Rte Fte IVA		61,55	61,55
		<b>144.545,45</b>	<b>144.545,45</b>

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen de Propiedad, Planta y Equipos es el siguiente:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		US\$ dólares	
Propiedad, Planta y Equipo		10.571,19	49.153,05
Depreciación		<b>-6.188,47</b>	<b>-9.616,89</b>

La propiedad, planta y equipo de la compañía fue inicialmente contabilizada al costo, luego se optó en la implementación de las NIIF utilizar un reavalúo como costo atribuido a la fecha de transición.

El Grupo en su medición posterior optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. A la fecha de este informe no hay indicios de pérdidas por deterioro en la propiedad, planta e quipo de la compañía.

## 8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los pasivos financieros se resumen a continuación:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	a)	1.060,96	1.060,96
Dividendos por Pagar		3.052,75	3.052,75
Préstamo a Accionista		316.857,16	32.180
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas		18.006,01	18.006,01
		<b>338.976,88</b>	<b>337.721</b>

## 9. OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los pasivos por beneficios a empleados son los siguientes:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	US\$ dólares	
Otros Pasivos por Beneficios a empleados	894,20	894,20

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	US\$ dólares	
a) Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	0	-41.943,53
b) Sueldos por Pagar	0	1.060,36
c) Con el IESS	0	97,21
e) 15% Participación Trabajadores por Pagar	6.494,11	3.320,48

- a) De acuerdo a las Leyes Tributarias vigente, la compañía corresponde al impuesto causado del periodo.
- b) Los beneficios de Ley son de las provisiones del Décimo Tercero, décimo cuarto, vacaciones y fondo de reserva
- c) corresponde a las aportaciones del Seguro Social como son Aporte Patronal e individual.
- d) De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la compañía debe estimar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartir entre sus trabajadores.

## 11. PATRIMONIO NETO

### Capital

Está representada por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

**2019**

	<b>No. De</b>	<b>Valor</b>	<b>Participación en</b>
	<b>Acciones</b>	<b>nominal</b>	<b>US\$ %</b>
Chichanda Macías Rocio Marjorie	2	1	2 0%
Monge León Wilson Daniel	798	1	798 100%
	<b>800</b>		<b>800 100%</b>

## 11. RESERVAS, OTRO RESULTADO INTEGRAL Y RESULTADOS ACUMULADOS

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	US\$ dólares	
a) Reserva Legal	400,00	400,00
b) Reserva Facultativa	0	417.761,80

## 12. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	US\$ dólares	
Venta de Camarón	0	2'501.831,05

## 13. COSTO DE VENTA Y PRODUCCION

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	US\$ dólares	
Costo de Venta y Producción	0	2'288.374,33
Gastos de Administración y Ventas	8.796,96	190.359,62
Gastos Financieros	0	961,33
	<b>8.796,96</b>	<b>2'479.695,28</b>

## 13. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros 30 de marzo del 2019, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

## 14. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Guadalupe Vega Izquierdo', written over a light blue circular stamp or watermark.

Guadalupe Vega Izquierdo  
**CONTADORA**