

INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A

Junín y 25 de Junio, Machala – El Oro

RUC 0791772516001

EXP. 178666

INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al periodo terminado al
31 de diciembre del 2018

El presente documento consta de:

Notas Explicativas a los Estados Financieros

1. INFORMACIÓN GENERAL

INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A, es una compañía anónima, que tiene como principal actividad económica la explotación de larva de camarón. Fue constituida el 28 de mayo de 2014.

2. ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A según lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado de Resultado Integral
- c. Estado de Flujo de Efectivo
- d. Estado de Cambios en el Patrimonio
- e. Notas explicativas a los Estados Financieros

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se detallan las principales políticas que la compañía utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del año 2018.

a. Efectivo y Equivalente al Efectivo

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

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90 días desde la fecha de inversión. Estos serán fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

b. Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros de Compañía se clasifican en función de las Cuentas por cobrar y por pagar.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

A su vez las cuentas por pagar corresponden también a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar dentro del Estado de Situación Financiera. Al tratarse de varios

INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A

Junín y 25 de Junio, Machala – El Oro

RUC 0791772516001

EXP. 178666

proveedores se lleva un control, estos se registran diariamente cuando se hacen pedidos y se da de baja al momento de cancelar las facturas pendientes.

c. Propiedades, Planta y Equipo

Todas las clases de Propiedades, Planta y Equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

En el caso de adquisición de las maquinarias y equipos se debe requerir al proveedor el título de propiedad a nombre de INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A.

La compañía cuenta con Maquinaria que está en uso de la misma, Maquinaria y Equipo de Instalación y otras propiedades planta y equipo.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación para los demás componentes de Propiedad, Planta y equipo se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

Propiedad, planta y equipo	Años vida Útil
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Herramientas	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años

d. Impuesto a la Renta y Diferidos

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. El cargo por impuesto

a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

e. Préstamos que devengan intereses

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del interés efectivo.

f. Provisiones y Contingencias

Las provisiones reconocidas por la Sociedad, en el Estado de Situación Financiera corresponderán a obligaciones surgidas a consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales, una de las características especiales es la incertidumbre que existe en la cuantía del perjuicio, como también en el momento de su ocurrencia. Por tales razones, la Sociedad utilizará la mejor información disponible para calcular el valor actual del monto más probable que estima se tendrá que desembolsar para hacer frente a la obligación reconocida.

g. Beneficios y Obligaciones a los Empleados

La Sociedad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados comprenden los beneficios a corto plazo, cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios.

Los beneficios a corto plazo identificados por la Sociedad corresponden a los siguientes:

- Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social – Vacaciones
- Gratificaciones
- Bonos por desempeño

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Los beneficios a corto plazo se reconocen como un pasivo (gasto devengado) o como un gasto del ejercicio. En el caso de las vacaciones como las gratificaciones se reconocen

directamente como un gasto en el ejercicio en que se incurren. A su vez, tanto sueldos, salarios y aportes se reconocen como un pasivo y se clasifican dentro de éste como Acreedores varios y otras cuentas por pagar.

h. Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias de una sola clase. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se presentan en el Patrimonio Neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

i. Reconocimiento de Ingresos

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta de bienes o servicios en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionados. La entidad explota larva de camarón. Las ventas normalmente son en efectivo.

La venta de bienes se reconoce cuando éstos son despachados y los riesgos se han transferido.

Los ingresos financieros se reconocerán sobre una base devengada en función del tiempo transcurrido, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

4. NOTAS ACLARATORIAS

a. Estado de Situación Financiera

i. NOTA 1. Activo: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Este rubro nos muestra los activos más líquidos de la compañía. Está compuesta por la Caja General y la cuenta que se mantiene en el Banco de Machala. La cuenta Caja General a pesar de concluir el año en cero, tuvo movimientos durante el año.

INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A

Junín y 25 de Junio, Machala – El Oro

RUC 0791772516001

EXP. 178666

CUENTA	NOMBRE	AÑO 1	AÑO 2	VARIACION
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Año 2017	Año 2018	Variación
1.01.01.01.01.001.001	CAJA GENERAL	-	13,365.38	13,365.38
1.01.01.01.02.001.001	BANCO MACHALA	518.20	7,247.48	7,765.68
	TOTAL	518.20	20,612.86	21,131.06

ii. NOTA 2. Activo: Activos Financieros

Está constituida por cuentas por cobrar a favor de la compañía por concepto de rubros a cobrar a terceros debido al giro del negocio y adelantos o diferentes cuentas por cobrar a los empleados.

1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	Año 2017	Año 2018	Variación
1.01.02.01.01.001	CLIENTES NACIONALES	148,446.90	38,157.45	- 110,289.45
1.01.02.02.01.001	CLIENTES NACIONALES		23,280.00	23,280.00
1.01.02.03.01.001	PROVEEDORES NACIONALES	46,476.41	47,137.77	661.36
1.01.02.03.02.004	ANTICIPO DE UTILIDADES AL PERSONAL		4,227.66	4,227.66
1.01.02.03.03.001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		41,469.50	41,469.50
1.01.02.03.05.001	ANTICIPO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL	12,994.01	7,675.21	- 5,318.80
1.01.02.03.06.001	ANTICIPO BENEFICIOS SOCIALES AL PERSONAL		10,634.02	10,634.02
1.01.02.03.07.001	PRESTAMOS A EMPLEADOS	711.99	1,117.68	405.69
1.01.02.03.08.001	DESCUENTO A EMPLEADOS		405.15	405.15
1.01.02.03.09.001	PRESTAMOS POR COBRAR	24,507.08	58,374.79	33,867.71
	TOTAL	233,136.39	231,668.93	- 1,467.46

iii. NOTA 3. Activo: Activos por Impuestos Corrientes

Reflejamos las retenciones en la fuente que nos han sido efectuadas y que constituirán crédito tributario a favor de la compañía al momento de la liquidación del Impuesto a la Renta respectivo.

1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Año 2017	Año 2018	Variación
1.01.05.02.01.001	CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES	-	11,149.58	11,149.58
	TOTAL	-	11,149.58	11,149.58

iv. NOTA 4. Activo: Propiedades, Planta y Equipos

Representa los activos depreciables de la compañía tanto nueva como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la empresa, así como la depreciación acumulada existente.

INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A

Junín y 25 de Junio, Machala – El Oro

RUC 0791772516001

EXP. 178666

1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Año 2017	Año 2018	Variación
1.02.01.01.01.003	MUEBLES Y ENSERES	20,776.00	20,776.00	-
1.02.01.01.01.006	EQUIPOS DE COMPUTACION	937.24	937.24	-
1.02.01.01.01.008	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	581.50	581.50	-
1.02.01.01.01.009	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	58.04	58.04	-
1.02.01.01.03.001	DEPREC ACUM PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	- 7,199.01	- 9,612.89	- 2,413.88
TOTAL		15,153.77	12,739.89	- 2,413.88

v. NOTA 5. Pasivo: Cuentas y Documentos por pagar

Está compuesto por aquellas obligaciones por pagar que la empresa debe enfrentar a corto plazo, principalmente por concepto de deudas a proveedores, sueldos y honorarios por pagar, impuestos retenidos y otros pasivos a corto plazo.

2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Año 2017	Año 2018	Variación
2.01.03.01.01.001	PROVEEDORES POR PAGAR	42,601.85	55,707.85	13,106.00
2.01.03.01.01.002	PRESTAMOS POR PAGAR	71,372.09	77,021.33	5,649.24
2.01.03.01.01.003	SUELDOS POR PAGAR A TRABAJADORES	486.56	1,747.89	1,261.33
2.01.03.01.01.004	PRESTAMOS POR PAGAR A SOCIOS	200.00	200.00	-
2.01.03.01.01.005	BENEFICIOS SOCIALES	17,014.50	539.58	- 16,474.92
TOTAL		131,675.00	135,216.65	3,541.65

vi. NOTA 6. Pasivo: Obligaciones con Instituciones Financieras

Este grupo de cuentas refleja las obligaciones que mantiene la compañía con Instituciones Financiera y terceros por concepto de préstamos.

2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Año 2017	Año 2018	Variación
2.01.04.01.01.001	PRESTAMOS BANCARIOS	10,379.53	4,434.89	- 5,944.64
2.01.04.01.01.002	OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,535.88	592.06	- 943.82
TOTAL		11,915.41	5,026.95	- 6,888.46

vii. NOTA 7. Pasivo: Otras Obligaciones Corrientes

Se reflejan todas las obligaciones pendientes de pago por concepto de tributos o beneficios de ley que deberán ser cancelados en el corto plazo.

2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Año 2017	Año 2018	Variación
2.01.07.01.01.001	OBLIGACIONES POR PAGAR AL FISCO	911.72	2,372.51	1,460.79
2.01.07.02.01.001	IMP RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	5,612.93	11,503.31	5,890.38
2.01.07.03.01.001	IESSE POR PAGAR	1,334.08	817.26	- 516.82
2.01.07.04.01.001	BENEFICIOS DE LEY POR PAGAR	63.51	2,770.56	2,707.05
2.01.10.01.01.001	ANTICIPOS DE COMPAÑIA		1,140.00	1,140.00
2.01.07.05.01.001	15% PARTICIPACION DE UTILIDADES	12,836.42	9,997.04	- 2,839.38
TOTAL		20,758.66	28,600.68	7,842.02

INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A

Junín y 25 de Junio, Machala – El Oro

RUC 0791772516001

EXP. 178666

viii. NOTA 8. Patrimonio: Capital Suscrito o Asignado

Grupo de cuentas que reflejan parte de la estructura patrimonial de la compañía. Se representa el 5% asignado para reserva legal.

3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	Año 2017	Año 2018	Variación
3.01.01.01.01.001	CAPITAL SUSCRITO	800.00	800.00	-
3.04.01.01.01.001	RESERVAS	4,283.97	4,952.28	668.31
3.06.01.01.01.001	RESULTADOS ACUMULADOS	42,205.32	78,338.92	36,133.60
	TOTAL	47,289.28	84,091.20	36,801.92

ix. NOTA 9. Patrimonio: Ganancia Neta del Periodo

Una vez cerrado el ejercicio fiscal, realizado los correspondientes ajustes y declaración de impuestos, se contabiliza la utilidad del ejercicio.

3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	Año 2017	Año 2018	Variación
3.07.01.01.01.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO	36,133.60	23,235.78	- 12,897.82

b. Estado de Resultado Integral

i. NOTA 10. Venta de Bienes

Corresponde a la cuenta donde se contabiliza la venta de camarón producido por la sociedad, que constituye el giro del negocio.

4.1.01	VENTA DE BIENES	Año 2018
4.1.01.02.01.001	VENTAS DE CAMARON	827,723.01
	TOTAL	827,723.01

ii. NOTA 11. Costo de Ventas y Producción

Al pertenecer al sector productivo, debido a que la compañía se dedica a la cría de camarón, existen desembolsos de dinero para realizar la producción del mismo, lo cual constituye el costo de ventas, conformado por las cuentas que representan los insumos utilizados para el efecto.

INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A

Junín y 25 de Junio, Machala – El Oro

RUC 0791772516001

EXP. 178666

5.1.01	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	Año 2018
5.1.01.01.01.006	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	323,190.87
5.1.01.02.01.001	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	40,000.40
5.1.01.02.01.002	BENEF SOC E INDEMN NO GRAVADAS	7,915.30
5.1.01.02.01.003	APORTE AL IESS Y FONDO DE RESERVA	6,721.02
5.1.01.04.01.001	GASTOS POR DEPRECIACION	2,603.14
5.1.01.04.06.001	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3,322.60
5.1.01.04.07.001	SUMINISTROS Y MATERIALES	89,333.36
5.1.01.04.07.002	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	373.84
5.1.01.04.08.001	HONORARIOS PROFESIONALES	3,856.75
5.1.01.04.08.005	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6,975.19
5.1.01.04.08.008	TRANSPORTE	9,055.83
5.1.01.04.08.030	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	569.10
5.1.01.04.08.031	GASTOS DE VIAJE	480.00
5.1.01.04.08.032	IVA CARGADO AL COSTO	6,046.77
5.1.01.04.08.036	SERVICIOS PUBLICOS	25,467.13
5.1.01.04.08.037	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	17,279.05
5.1.01.04.08.038	PAGOS POR OTROS BIENES	3,377.57
5.1.01.04.08.039	UNIFORMES Y EQUIPOS DE PROTECCION	83.92
TOTAL		546,651.84

iii. NOTA 12. Gastos de Administración

Grupo de cuentas que refleja los gastos incurridos en el giro del negocio que no forman parte del costo de ventas pero que de igual forma se realizan para la ejecución de las actividades diarias de la empresa.

5.2.02	GASTOS DE ADMINISTRACION	Año 2018
5.2.02.01.01.001	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	96,021.76
5.2.02.01.01.002	BENEF SOC E INDEMN NO GRAVADAS	3,774.17
5.2.02.01.01.003	APORTE AL IESS Y FONDO DE RESERVA	17,089.01
5.2.02.01.01.005	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	75.00
5.2.02.01.01.008	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,431.88
5.2.02.01.01.011	PROMOCION Y PUBLICIDAD	26.46
5.2.02.01.01.013	LUBRICANTES	70.89
5.2.02.01.01.018	SERVICIOS PUBLICOS	46.07
5.2.02.01.01.019	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	8.95
5.2.02.01.01.020	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3,395.26
5.2.02.01.01.027	OTROS GASTOS	112,516.99
5.2.02.01.01.030	GND	4,729.36
TOTAL		239,185.80

iv. NOTA 13. Gastos Financieros

Pagos por concepto de comisiones y servicios bancarios, además de los intereses pagados por los prestamos bancarios recibidos.

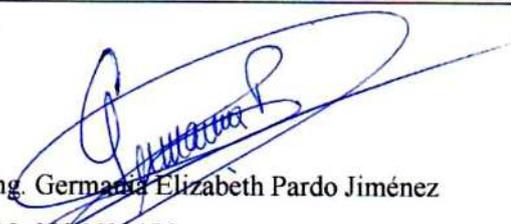
INDUSTRIA ACUICOLA CAMAROCEAN S A

Junín y 25 de Junio, Machala – El Oro

RUC 0791772516001

EXP. 178666

5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	Año 2018
5.2.03.01.01.001	INTERESES BANCOS LOCALES	940.71
5.2.03.02.01.001	COMISIONES BANCOS LOCALES	75.14
	TOTAL	1,015.85



Ing. Germana Elizabeth Pardo Jiménez

C.I: 0926608456

REGISTRO SENESCYT: 1011-16-1455732

CONTADORA DE CAMAROCEAN SA