

PRODUCTORA CAMARONERA AVIVA AGUAVIAESPOR CIA. LTDA
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. Información General

Productora Camaronera Aviva Aguaviva Espro Cia. Ltda, empresa ecuatoriana cuya actividad principal es la PESCA Y ACUICULTURA desarrollada en la Provincia de Manabí, inicia sus actividades el 30 de octubre de 2017 con un capital social de USD 1.500,00; Mario Fernando Latorre Salazar aporta el 60% del capital, además es nombrado Presidente de la compañía según Registro Mercantil No. 16590 de 30 de octubre de 2017 y Vanessa Nataly Salgado Chilinguina con el 40% de las aportaciones, fue nombrada Gerente General según se evidencia en el Registro Mercantil No. 16587 de 30 de octubre de 2017.

2. Políticas contables significativas

2.1. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financieras

2.2. Moneda funcional

La Moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (USD), moneda oficial del Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el cual está basado en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.4 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo en primera instancia se registra al costo de adquisición, se deprecian al mes siguiente según el método de línea recta. La vida útil estimada y el cálculo de la depreciación es revisada al final del año, en el cual de existir alguna modificación se lo efectuará en esta etapa

A continuación se presenta el detalle de activos fijos y la vida útil utilizada para el cálculo de la depreciación:

ACTIVO FIJO

VIDA ÚTIL

Maquinaria y Equipo
Muebles y Enseres

10 años
10 años

Al final de cada período la empresa evaluará los valores en libros de los activos a fin de determinar si estos han sufrido pérdidas por deterioro. En este caso se calculará el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por el deterioro.

2.5 Provisiones

Se reconoce cuando la Compañía tiene obligaciones presentes, como resultados de sucesos pasados.

2.6 Beneficios a empleados

Al tener apenas dos empleados no se considera conveniente realizar registros por jubilación patronal y bonificación por desahucio.

Se procede con el registro mensual de las obligaciones establecidas por ley, tales como décimo tercero sueldo y décimo cuarto sueldo

2.7 Reconocimiento de ingresos

Se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar

2.8 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en que se conocen

2.9 Bancos

Incluye activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.10. Cuentas por cobrar comerciales

Son activos financieros no cotizan en mercado activo, son registradas a su valor razonable, la política de crédito va de 5 a 30 días plazo, dependiendo del nivel de confianza del cliente, por tal motivo el reconocimiento del interés resulta in material

2.11 Cuenta por cobrar relacionadas

Son activos financieros no cotizan en mercado activo, son registradas a su valor razonable, el interés se calcula de acuerdo a la tasa establecida en el Banco Central.

2.12 Cuentas por pagar proveedores

Se clasifican como pasivos corrientes, no aplican tasa de interés

2.13 Cuentas por pagar relacionadas

Se clasifican como pasivos corrientes, la tasa de interés aplicada es la establecida por el Banco Central

2.14 Cuentas por pagar Banecuador

Se registra la porción corriente de acuerdo a la tabla de amortización, así como los intereses fijados según contrato, de igual manera se refleja la obligación a largo plazo.

2.14 Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financieras

NIC 7 Iniciativa de revelación.- La compañía revelará la información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios de las obligaciones derivadas de las actividades de financiación

NIIF 15. Ingresos procedentes de contratos con clientes.- El concepto fundamental de la NIIF 15 es el reconocimiento del ingreso en la medida que represente la transferencia de bienes y servicios establecida contractualmente con los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de esos bienes o servicios.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2018

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Activo corriente			
Banco Pacífico	3	25.711,85	22.866,12
Clientes por Cobrar 2018	4		33.408,50
Anticipo Proveedores			2.521,84
Crédito Tributario a favor del contribuyente IVA		830,47	-
Crédito Tributario Retención Fuente			611,71
Total activo corriente		26.542,32	59.408,17
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	5	345.018,00	393.078,08
Total activo no corriente		345.018,00	393.078,08
Total activo		371.560,32	452.486,25
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas por Pagar Proveedores	6		(54.217,45)
Cuentas por pagar G.G.	7	(104.113,12)	(41.288,71)
BanEcuador (Sobregiro)	8		(840,03)
Préstamo BanEcuador Corriente	9		(45.503,48)
SRI	10		(4.648,04)
IESS por pagar			(518,40)
Obligaciones con empleados			(2.897,60)
Provisión beneficios sociales			(524,00)
Total pasivo corriente		(104.113,12)	(150.437,71)
Pasivo no corriente			
Préstamo BanEcuador	11		(90.777,78)
Total pasivo no corriente			(90.777,78)
Total pasivo		(104.113,12)	(241.215,49)
Patrimonio			
	12		
Capital social		(1.500,00)	(1.500,00)
Aporte Futuras Capitalizaciones		(273.018,00)	(273.018,00)
Perdida del Ejercicio 2017		7.070,80	7.070,80
Perdida del Ejercicio 2018			52.236,44
Total patrimonio		(267.447,20)	(215.210,76)
Total pasivo y patrimonio		(371.560,32)	(456.426,24)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

		Año terminado	
	<u>Notas</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2018</u>
Ingresos			-
Venta de camarón	13		(60.919,96)
Total ingresos			(60.919,96)
Costos			
Insumos	14		79.534,55
Utilidad Bruta en venta			18.614,59
Gastos			
Gastos de Administración	15	7.070,80	20.149,72
Gastos no operacionales	16		26.001,61
Total gastos			46.151,33
Otros ingresos	17		
Rendimientos financieros			(125,53)
Interés por cobrar G.G.			(12.403,95)
Total otros ingresos			(12.529,48)
Pérdida del ejercicio		7.070,80	52.236,44

3. Efectivo y su Equivalente

La empresa mantiene dos cuentas bancarias, la primera en el Banco del Pacífico, y una cuenta adicional en el Banecuador, las mismas que son utilizadas para la recuperación de valores así como para el pago de obligaciones, es importante mencionar que el Banecuador al 31 de diciembre de 2018, mantiene un saldo negativo por tal motivo se procede con el reconocimiento de la obligación por pagar a dicha institución por concepto de sobregiro bancario

4. Cuentas por cobrar comerciales

Representan las cuentas por cobrar a nuestros clientes, en cumplimiento a la política establecida, debido a lo inmaterial que significa el cálculo de intereses no se procede con el cálculo de los mismos

5. Propiedad, planta y equipo

Conformada por la adquisición de un terreno, maquinaria, muebles y enseres, se aplica el porcentaje de depreciación según los años de vida útil, con el método de línea recta.

6. Cuentas por pagar proveedores

Constituyen las obligaciones que la empresa mantiene con los proveedores por la adquisición de bienes y servicios mismos que son necesarios para el normal funcionamiento de la empresa.

7. Cuentas por pagar G.G.

Obligaciones contraídas con los accionistas de la compañía con el propósito de solventar las necesidades de ésta, se calculó los respectivos intereses en concordancia con las políticas antes mencionadas.

8. BanEcuador (sobregiro)

Al 31 de diciembre de 2018 la empresa refleja un saldo en contra en su cuenta bancaria, el cual es subsanado los primeros días del mes de enero del año en curso.

9. Préstamo BanEcuador Corriente

Corresponde al registro de la porción corriente del préstamo contraído con dicha institución, de igual manera se registran los intereses reflejados en la tabla de amortización, según contrato firmado entre las partes, vale la pena mencionar que dicha tasa de interés se encuentra regulado según la normativa vigente.

10. SRI

Debido a la operatividad de la compañía mes a mes se generan obligaciones con el Servicio de Rentas Interna SRI, tanto de IVA como de Retención en la fuente

11. Préstamo BanEcuador

Representa el compromiso contraído con dicha institución el cual supera el año, es decir corresponde a la obligación a largo plazo

12. Patrimonio

Se encuentra conformado por el capital social, aporte para futuras capitalizaciones y resultados del ejercicio el cual tanto en el año 2017 como en el ejercicio 2018 reflejan pérdida del ejercicio.

13. Venta de camarón

En el año 2018 se da inicio con la venta de camarón producto del proceso productivo esto es en el mes de mayo, sin embargo esta no es suficiente para cubrir tanto los costos de producción y mucho menos los gastos adicionales.

Es importante mencionar que el valor del camarón lo pone el mercado.

14. Costos

Entre los principales rubros que se deben mencionar se encuentran los insumos, laboratorio, combustible, entre otros.

15. Gastos Administrativos

Se visualiza un incremento significativo con relación al año 2017 debido a que la empresa se encuentra totalmente en marcha; entre los rubros más relevantes se encuentran, gastos legales, combustible, suministros de oficina, entre otros

16. Gastos no operaciones

Incluye los intereses generados por las obligaciones financieras, tanto con el BanEcuador como con los accionistas.

17. Otros ingresos

Son ingresos que no corresponden al giro propio del negocio, tales como intereses reconocidos por el banco producto del dinero mantenido en la cuenta corriente, de igual manera el cálculo de los intereses efectuado por los valores entregados a socios.

Elaborado por



Sra. Pola Zumárraga Aguinaga

RUC 1001892411001

Licencia 26642