

Compañía STALINSHRIMP S.A
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2018

Referencia	Nota 1
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Identificación de los estados financieros:</p> <p>STALINSHRIMP S.A se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 05 DE Junio del 2018; inscrita en el Registro Mercantil, el día 07 de Junio del 2018 bajo registro N° 220 y anotada en el Repertorio bajo el N° 2564, cuyo domicilio es Avda Egdar Cordova ,CC Unioro ofic 34 . Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarón.</p>
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Una entidad revelará en las notas lo siguiente:</p> <p>(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).</p> <p>(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.</p>
Referencia	Nota 2
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:</p> <p>Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.</p>
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.</p>
Referencia	Nota 3
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	<p>Políticas Contables:</p> <p>Inventarios:</p> <p>Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.</p> <p>En nuestro caso los productos utilizados en camaronera y registrados como inventarios, se consumen máximo en 15 días por tal razón no sufren deterioro.</p>
Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14	<p>Cuentas y Documentos por cobrar:</p> <p>Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.</p> <p>Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.</p> <p>Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p>
Sección 34 Párrafo 34.2	<p>Actividades Especiales</p> <p>Una entidad que use esta NIIF y que se dedique actividades agrícolas determinara su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se le indica a continuación:</p> <p>La entidad utilizara el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo esfuerzo desproporcionado.</p> <p>La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.</p> <p>En lo que respecta a la empresa ha decidido optar como política contable para valorar los activos biológicos al MODELO DEL COSTO debido que por razones específicas de la actividad no existe mercado que se pueda negociar camarón de menor gramaje; además el proceso de producción de camarón es desde 90 a 120 días por lo tanto se lo considera de ciclo corto y sería innecesario valorar los activos a valor razonable</p> <hr/> <p>Activos Financieros:</p> <p>Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informara sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelara información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.</p>
Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a),	<p>Propiedad, Planta y Equipo:</p> <p>La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.</p> <p>Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas</p>

	separadas.						
Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 vi	Depreciación Acumulada: La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.						
Sección 23 Párrafo 23.3	Ingresos de Actividades Ordinarias Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.						
Sección 18 Párrafo 18.27	Activos Intangibles Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.						
Sección 18 Párrafo 18.25	Deterioro de los Activos Intangibles En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara. El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.						
Sección 29 Párrafo 29.3	Impuesto a las Ganancias: El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.						
Referencia	Nota 4						
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	Equivalentes al efectivo La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así: <table border="1" data-bbox="360 1150 1078 1245"> <thead> <tr> <th>Año</th> <th>2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Efectivo y Equivalentes de efectivo</td> <td>\$ 6043.84</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>\$ 6043.84</td> </tr> </tbody> </table>	Año	2018	Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 6043.84	Total	\$ 6043.84
Año	2018						
Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 6043.84						
Total	\$ 6043.84						
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición . Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.						
Referencia	Nota 5						
Sección 8 Párrafo 8.3	Cuentas y Documentos por Cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. <ul style="list-style-type: none"> ○ Cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un mes o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días, menos la provisión por deterioro correspondiente. <p>Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:</p>						

Año	2018
Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados	\$ 57.973.12
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 57.973.12

- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Corresponden a inversiones en títulos valores con vencimientos originales de más de 3 meses. Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo; los intereses se reconocen en el estado de resultados integrales en la cuenta intereses ganados del rubro “ingresos financieros (neto)” cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir su pago.
- Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a empleados y garantías entregadas, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

Año	2018
Inversiones Financieras	\$ 236.804.84
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 236.804.84

Nota 6

Inventario de Materia Prima

Los inventarios se adquieren a nivel local, se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado.

Lo perteneciente a la cuenta de Inventario de Materiales corresponde a toda la materia prima, que antes de ser consumida al centro de costos específico, pasa por bodega de donde posteriormente es distribuida en cantidades racionadas a las piscinas que correspondan, permitiendo este detalle de uso de materia prima dar de baja el inventario y enviarlo correspondientemente al costo de producción.

Año	2017
Inventario de Materiales	\$ 17.355,46
TOTAL DE INVENTARIOS	\$ 17.355,46

Los principales productos encontrados en este ítem son:

- Balanceados, melazas, Carbonatos, barbasco, otros insumos directos.

Referencia

Nota 7

Servicios y Otros pagos anticipados:

	2018
Anticipo a Proveedores	\$ 24.593,32
Total	\$ 24.593,32

Referencia

Nota 8

Nic 41,
Sección 34

Activos Biológicos

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponden a camarón en cautiverio en todas sus etapas.

En términos de valoración de estos activos, como norma general estos deben ser reconocidos inicial y posteriormente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Si el valor razonable de un activo biológico no puede ser

determinado de manera confiable debido a que no existe un mercado activo, su valor es establecido a través de la determinación del valor actual de los flujos futuros netos que generará el activo biológico durante su vida útil.

No obstante, lo anterior, la Compañía ha definido que, para los activos, fundamentalmente en las primeras etapas de crecimiento no existe un valor razonable que pueda ser medido de forma fiable. Además, al momento de determinar el valor presente de los flujos futuros netos la Compañía, ha determinado que no existe certeza razonable de que las siembras a producir de camarón en cautiverio serán cosechadas en una cantidad aproximada o razonable, porque en base a las estadísticas de rendimientos de producción son volátiles.

De esta forma, los camarones en cautiverio son valorados inicial bajo el método del costo debido a que no existe mercado para vender ciertas piscinas que quedan en proceso de producción con camarón de 1 hasta 8 gramos; y posteriormente a valor razonable posterior al a los 8 gramos de camarón donde posee precio en el mercado, pese a que es muy variante. Es importante agregar que el camarón es un producto que en la actualidad se necesita menos de 90 días para su cosecha.

	2018
Activos Biológicos	\$100.684,34
Total	\$100.684,34

Nota 09

ACTIVOS INTANGIBLES

Pertenece al registro de Software Contable de la empresa Sofadcon.

	2018
Software Contable	\$ 1120,00
(-) Amort. Acum. de Activos Intangibles	-\$ 112,00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1008,00

Referencia

Nota 10

Cuentas y documentos por pagar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

La situación de liquidez de la empresa y toda la actividad camaronera ha sido muy buena, lo cual se evidencia en la disminución de las cuentas por pagar a proveedores entre un año a otro.

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por la compra de Insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

	2018
Proveedores Locales	\$ 259503.69
Total Ctas. Y Dctos. Por pagar	\$ 259503.69

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 45 días.

Sección 11
Párrafo 11.50
Literal d.

Referencia	Nota 11
-------------------	----------------

Otras Obligaciones Corrientes:

	2018
Con la Administración Tributaria	
Retenciones Impuesto a la Renta	\$ 1875,36
Retenciones Impuesto del IVA	\$ 203,32
TOTAL	\$ 2,078,58

Representan retenciones realizadas a proveedores por Impuesto a la renta e IVA por pagar en el siguiente periodo.

Referencia	Nota 12
-------------------	----------------

Obligaciones Con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

	2018
Obligaciones Iess Por Pagar	\$ 3.914,79
TOTAL	\$ 3.914,79

Referencia	Nota 13
-------------------	----------------

Beneficios de ley a Empleados

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

	2018
Liquidaciones por Pagar	\$ 3.313,14
TOTAL	\$ 3.313,14

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2017, como los nombrados anteriormente.

Referencia	Nota 14
-------------------	----------------

Varios Acreedores Relacionados:

	2018
Cuentas por Pagar Accionistas	\$ 115361.02
TOTAL	\$ 115361.02

Referencia	Nota 15
-------------------	----------------

Pasivos por Impuestos Diferidos:

	2018
Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 8.800,98
TOTAL	\$ 8.800,98

Se genera pasivo por impuesto diferido debido al Activo Biológico que posee la empresa al año 2018 por un valor de 100.684,84 y por impuesto diferido por activo biológico valorado a valor razonable según NIC 41 se obtuvo un impuesto diferido de 8.800,98.

El impuesto diferido por activo biológico se obtuvo del cálculo del 22 % de impuesto de la utilidad generada entre la variación del activo biológico a valor razonable o al costo, la que es 40.004,47 * 0.22 igual a 8.800,98

Valor Activo Biológico	110.684.84
Costos Activo Biológico	60.680,37
Utilidad por Activo Biológico	40.004,47
Pasivo Impuesto Diferido	8.800,98

Nota 16

Capital Social:

	2018
Capital Social al inicio del periodo	\$800,00
TOTAL	\$800,00

Sección 6

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 comprende 8000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una; siendo sus accionistas personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

El capital social está formado por 2 Socios cuyos socios mayoritarios es el SR Loaiza Cárdenas Mauricio Stalin con la aportación de 760 por 95 %, Y EL Sr Bautista Loaiza Roberth Ivan con la aportación de 40,00 por 5% . Dando de esta manera el 100 % del capital social.

Nota 17

Resultados Acumulados

	2018
Resultados Acumulados	
Resultados Acumulados	\$ -9675,99
TOTAL	\$ -9675,99

**Sección 8
Párrafo 8.3**

Referencia

Nota 18

Ingresos por actividades ordinarias:

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de camarón en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de su producto al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

**Sección 23
Párrafo 23.30
Literal b.**

	2018
Venta de Camarón	\$ 257.008,62
TOTAL	

Nota 19

Otros Ingresos de Actividades Ordinarias

	2018
Ganancias por Valoración de A.B. Camarón	\$ 100684.84
TOTAL	\$ 100684.84

La ganancia registrada por valoración de los activos biológicos es reconocida debido a la valoración a valor razonable de este crustáceo al final del periodo 2018, detallado a continuación.

Nota 20**Costo de Venta y Producción**

En esta cuenta tomamos en consideración los costos de producción que ascendieron a \$ 477.459,67 detallados a continuación:

COSTOS	VALOR
Compras netas	\$ 264.117,05
Costos indirectos de fabricación	\$ 42.031,41
TOTAL	\$ 306.148,46

Sección 8
Párrafo 8.3

Los costos más fuertes en la operación son los de materia prima ya que en su mayor porcentaje se destina para la compra de materia prima, en un 70 % en balanceado.

Nota 21**Gastos de administración:**

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la logística y comercialización del camarón en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto. Detalle:

GASTOS	VALOR
Impuestos ,contribuciones y Otros	\$ 421.56
Gastos Administrativos	\$ 1704,89
Servicios básicos	\$ 180,00
Notarios, Registradores de la propiedad	\$ 42,00
Amortizaciones de Intangibles	\$ 112,00
Otros Gastos Administrativos	\$ 5.642,12
Gastos No Deducibles	\$ 43831.11
Comisiones Bancarias	\$ 707.93
TOTAL	\$ 51.712,08

Sección 8
Párrafo 8.3

Referencia**Nota 22**

Sección 5
Párrafo 5.5
Sección 11
Párrafo 11.48
Sección 25
Párrafo 25.3

Gastos Financieros:

	2018
Comisiones Bancarias	\$ 707.93
TOTAL	\$ 707.93

Referencia**Nota 23****Cambios en las Políticas Contables:**

	A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2018, se mantuvieron los cambios en las políticas contables.
Referencia	Nota 24
	<p>Hechos Posteriores:</p> <p>Después del 31 de diciembre de 2018, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.</p>
Referencia	Nota 25
	<p>Pasivos Contingentes:</p> <p>No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.</p>
Referencia	Nota 26
	<p>Aprobación de Estados Financieros:</p> <p>Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación, según acta de junta con fecha 23 de marzo 2019</p>



STALIN LOAIZA
GERENTE GENERAL

