

BLUEPACIF S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(En dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

BLUEPACIF S.A.: (En adelante “La empresa”) Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, inscrita en el Registro Mercantil, 12 de marzo de 2019.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la VENTA AL POR MAYOR DE PESCADO, CRUSTÁCEOS, MOLUSCOS Y PRODUCTOS DE LA PESCA.; así como también podrá ejecutar las actividades: VENTA AL POR MAYOR DE CAMARÓN Y LANGOSTINOS.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Esta ubicado en la provincia de Manabí, cantón Manta, Vía Ruta del Spondylus, vía Playa Larga, urbanización Manta Beach

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2019 fueron aprobados por la Junta General de Socios. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF para PYMES” por haberse creado en el 2019 aplicará estas normas desde su constitución.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008.

2.3. Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados Integral Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero local, los cuales no generan intereses y no tienen restricciones para su uso.

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Efectivo y Equivalentes	0,00	137,77
TOTALES	0,00	137,77

3.2. Activos Financieros

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Un resumen de esta cuenta fue el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Cuentas por Cobrar Clientes	0,00	(1) 148 837,43
Cuentas por Cobrar Accionistas	0,00	800,00
Cuentas por Cobrar Empleados	0,00	103,82
Anticipos a proveedores	0,00	(2) 1 154,12
TOTALES	0.00	150 895,37

(1) Las cuentas por cobrar representan facturas pendientes de cobro a compañías locales por venta de productos, las cuales tienen vencimiento promedio de 60 días y no generan intereses.

(2) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde principalmente a los anticipos entregados al Sr. CEDEÑO AVILA JORGE FERNANDO por US\$654,13 como garantía del espacio para Oficina Administrativa ubicada en la Plaza Beach Local 04; y, a la Ing. JOHANNA VILLAVICENCIO por US\$500,00 por trámite legal para la obtención del Acuerdo Ministerial para clasificar como Comercializadora solicitado al Ministerio de Acuicultura y Pesca

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

3.3. Inventario.

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Al 31 de diciembre de 2019, la empresa no presenta saldos por inventarios, ya que al periodo antes mencionado no se había confirmado una orden para comenzar con la producción respectiva.

3.4. Anticipo por Impuestos Corrientes.

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta. Al 31 de diciembre de 2019, se registra lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Impuesto al Valor Agregado	0,00	1 259,53
Impuestos corrientes	0,00	(1) 8 645,90
TOTALES	0.00	9 905,43

(1) El valor de Impuestos Corrientes al 31 de diciembre de 2019 corresponde principalmente a: a) Crédito Tributario IVA: \$11,38; b) Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas a la empresa por las ventas por: \$8 634,52

3.5. Propiedad Planta y Equipo

Los rubros que conforma el Activo no Corriente de la empresa, corresponden a los Activos Fijos No depreciables y depreciables, los cuales se mantienen contabilizados a su Costo Histórico, siguiendo las normas establecidas para la aplicación de la Depreciación correspondiente, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, cuyo desglose y documentación lo mantiene la compañía dentro de sus archivos, siendo estos los siguientes:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Instalaciones	0,00	4 340,14
Equipos de Computación	0,00	230,00
(-) Depreciación Acumulada	0,00	(-) 163,45
TOTALES	0.00	4 406,69

3.6. Cuentas comerciales a 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 del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Cuentas por Pagar Proveedores	0,00 (1)	149 996,72
Cuentas por Pagar Socios	0,00 (2)	3 904,05
Anticipo Clientes	0,00	150,00
TOTALES	0.00	154 050,77

- (1) Esta Cuenta conlleva el detalle de los proveedores locales, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, correspondiendo sus saldos al 31 de diciembre de 2019, los cuales no devengan intereses y tienen vencimientos promedio hasta 60 días.
- (2) Al 31 de diciembre de 2019, estos saldos por pagar no generan ni devengan intereses y no tienen fecha de vencimiento establecido.

3.7. Otras Obligaciones Corrientes

Se agrupan las obligaciones de corto plazo que mantiene la empresa frente al Servicio de Rentas Internas por impuestos, las obligaciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, los beneficios para los trabajadores y empleados, y otros conceptos, cuyo pago debe realizarse en el corto plazo.

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Provisión de Beneficios Sociales	0,00 (1)	953,92
Seguro Social por Pagar	0,00	183,62
Cuentas por Pagar Laborales	0,00 (2)	3 194,23
Cuentas por Pagar Empleados	0,00	1 170,61
Impuestos Corrientes	0,00 (3)	2 373,78
TOTALES	0.00	4 406,69

- (1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a: a) Décimo Tercer Sueldo por Pagar: \$495,84; b) Décimo Cuarto Sueldo por Pagar: \$225,16; c) Vacaciones por Pagar: \$232,94
- (2) Incluye la Participación a Empleados, valor correspondiente a: \$648,92
- (3) Se desglosa de las Retenciones e Iva en Ventas que fueron retenidas y/o cobradas durante el último mes del año, para ser canceladas en enero de 2020

3.8. Patrimonio Neto

Las Cuentas que conforman el Patrimonio de "BLUEPACIF S.A." cuyos saldos que se reflejan en sus Estados Financieros al 31 de diciembre corresponden a:

Capital Social.

Actualmente se encuentra constituido por las aportaciones del señor Luis Alfredo Ortiz Sierra (\$400,00) y la señora Isabel Cristina Díaz Estrada (\$400,00)

Resultado del Ejercicio.

En este rubro consta la utilidad del ejercicio después del 15% participación trabajadores y del impuesto a la renta por pagar del ejercicio.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre de 2019:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Capital Social		
Capital Suscrito o Asignado		
Díaz Estrada Isabel	0,00	400,00
Ortiz Sierra Alfredo	0,00	400,00
Resultado del Ejercicio		
Ganancia del Periodo	0,00	2 618,33
TOTALES	0.00	3 418,33

3.9. Resultados del Ejercicio.

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del período auditado:

Ingresos:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Venta de Lomos Atún	0,00	879 484,40
Venta de Ventresca	0,00	24 365,14
Venta de Carnada	0,00	40 350,00
Lomos de Segunda	0,00	1 131,16
Venta de Desperdicio	0,00	30 511,39
Otros Ingresos Operacionales	0,00	12 331,00
TOTALES	0.00	988 172,85

Costo de Ventas:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Costo de Ventas Productos:		
Atun Lomos Salmuera	0,00	793 289,15
Ventresca	0,00	18 915,90
Desperdicio	0,00	21 002,56
Lomos de Segunda	0,00	1 070,50
Carnada	0,00	36 531,90
Otros Costos de Ventas:		
Movilización Materia Prima	0,00	17 061,06
Proceso de Eficiencia y Control de Producto Marinos	0,00	25 921,29
Transporte de Personal	0,00	1 000,00
Alimentación Personal	0,00	1 157,15
Materiales para Procesos	0,00	479,59
Mantenimiento de Equipos	0,00	629,38
Equipos de Protección	0,00	1 065,14
Bonificaciones	0,00	1 683,39
TOTALES	0.00	919 807,01

Gastos Administrativos.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Gastos de Personal	0,00	13 309,67
Beneficios Sociales	0,00	3 895,85
Capacitaciones	0,00	180,00
Cuotas y Afiliaciones	0,00	400,00
Envío de Documentos	0,00	485,24
Honorarios Profesionales	0,00	2 488,88
Impuestos y Contribuciones	0,00	7 478,21
Asesoría y Gastos Legales	0,00	870,00
Suministros de Oficinas	0,00	353,04
Otros Gastos Administrativos	0,00	1 290,91
Servicios Básicos	0,00	137,00
Gasto de Depreciación	0,00	164,05
Arriendos y Alícuotas	0,00	1 645,33
TOTALES	0.00	32 698,18

Gastos de Ventas:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Comisiones	0,00	29.000,01
Gastos de Viajes	0,00	93,50
Publicidad y Ventas	0,00	893,91
TOTALES	0.00	29 987,42

Gastos no Operacionales y Gastos financieros:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Gastos Financieros	0,00	219,15
Otros Gastos No Operacionales	0,00	612,37
Multas	0,00	332,60
Retenciones Asumidas	0,00	190,94
TOTALES	0.00	1 354,11

3.10. Participación de los Trabajadores e Impuesto a la Renta.

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad contable. De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables en el año 2018. La compañía prepara la respectiva Conciliación Tributaria para presentar la Declaración de Impuesto a la Renta.

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-2019
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	4 326,13
(-) Participación a Empleados	648,92
(+) Gastos no deducibles	1 134,91
Perdida Sujeta a Amortización	0,00
Impuesto a la Renta Causado	1 058,88
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00
(-) Retenciones en la Fuente del ejercicio	9 693,40
(-) Crédito Tributario años anteriores	0,00
Impuesto a la Renta a Pagar.	0,00
Saldo a Favor – Crédito Tributario Impuesto Renta	8 634,52

3.11. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

4. COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en los siguientes estados: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

Atentamente,



Ing. Wendy Palma Zambrano
CONTADOR