

ACUIMAGG INTERNACIONAL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

NOTA 1: Información General

Acuimagg Internacional Cia. Ltda. está constituida en Ecuador y su actividad principal es la venta de alevines de trucha. La comercialización de este producto se lo realiza a nivel nacional, principalmente en la provincia del Carchi. El domicilio tributario está ubicado en las calles Vicente Fierro E14-110 y de Los Motlones. La planta productiva se encuentra ubicada en la Vía Aloag Santo Domingo Km 43 ½.

Al 31 de diciembre de 2019 los accionistas de la Compañía Acuimagg Internacional Cia.Ltda. son los siguientes:

- Villavicencio Castro Luis Antonio (Representante Legal y Gerente General)
- Villavicencio Castro Juan Andrés (Presidente)
- Villavicencio Castro Rafael Alejandro (Socio)
-

El aporte de socios está repartido en porcentajes iguales.

NOTA 2: Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NOTA 3: Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en Ecuador

NOTA 4: Base de preparación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto las obligaciones por beneficios a empleados.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración.

NOTA 5: Revisión de las principales Políticas Contables

La aplicación de los Principios y Normas de Contabilidad, revelan la razonabilidad de los estados financieros, por cuanto la información financiera presentada a la Superintendencia de Compañías se refleja a través de los componentes de los estados financieros básicos como son: el Balance de Situación, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el

Patrimonio Neto.

a. Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentan considerando el principio de empresa en marcha, uniformidad y devengado, cuya Información revela prefiriendo a la fecha de los resultados financieros

Los Estados Financieros a presentar corresponden al ejercicio económico al 31 de diciembre de 2019; los cuales son presentados a valores históricos.

b. Caja y Bancos

El rubro caja y bancos incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición al cierre del presente ejercicio conformado según el siguiente detalle:

Cuenta Contable	Saldo
Caja Efectivo Manta	436.33

c. Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de alevines que realiza la empresa en razón de su objeto. Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través de las facturas de venta, que representan un derecho de cobro.

Se registran a su valor nominal y tienen un promedio de cobro de 30 días y corresponde a clientes nacionales.

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

Código	Cuenta Contable	Saldo
--------	-----------------	-------

d. Cuentas por Cobrar a Socios

En estas cuentas se registran los anticipos entregados a los socios para sus gastos personales. A continuación, se detallan los valores por cobrar a los socios.

Código	Cuenta Contable	Valor
--------	-----------------	-------

1.01.02.09.03	CXC SOCIOS VILLAVICENCIO CASTRO LUIS ANTONIO	11,578.26
Total general		17,413.26

Estas dos cuentas se debitan por los valores monetarios entregados al socio y se acreditan en el momento de la devolución de dichos valores.

e. Inventarios

Un resumen de Inventarios, es como sigue a continuación:

Código	Cuenta Contable	Valor
1.01.03.04	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	26,132.39
Total general		30,096.13

En la cuenta 1.01.03.01 se registran las compras de balanceados para la crianza de los alevines, la misma que se debita por la compra de balanceado y se acredita por el consumo.

En la cuenta 1.01.03.04 registra el inventario de alevines disponibles para la venta; se debita por la compra de alevines y se acredita con la venta.

La cuenta 1.01.03.10 registra el medicamento utilizado para la prevención y cura de posibles infecciones de los alevines; se debita por la compra del medicamento y se acredita por el consumo del mismo.

f. Construcciones en curso

En esta cuenta se registrarán todas las transacciones referentes a la construcción de un bien inmueble que una vez terminada la obra y esté listo para cumplir el fin para el que se construyó, pase a formar parte de Propiedad Planta y Equipo.

A continuación, se detallan los valores al cierre del ejercicio económico 2019.

Código	Cuenta Contable	Saldo

La cuenta 1.02.01.03.01.001 se debita por el registro de la compra de materiales, insumos, costos de mano de obra a utilizarse para la construcción del bien inmueble y se acredita al momento de transferir todos los valores acumulados a Propiedad Planta y Equipo.

g. Cuentas por Pagar Comerciales.

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a proveedores después de ocho o quince días de haberse efectuado la compra, excepto las compras en las que se otorgan descuentos por pronto pago las cuales se cancelan en el mismo momento en que se genera la factura

Las cuentas por pagar comerciales de ACUIMAGG INTERNACIONAL CIA. LTDA. se reconocerán y se medirán por el monto nominal de la factura. La empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

El saldo de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2019, se detalla a continuación:

Código	Cuenta Contable	Saldo
--------	-----------------	-------

Esta cuenta se acredita por las compras locales realizadas a crédito y se debita por el pago al proveedor, ya sea en efectivo o por medio de los Bancos.

h. Cuentas por Pagar a la Administración Tributaria

Está conformado por el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, con base en las liquidaciones privadas generadas en los diferentes períodos fiscales. El impuesto sobre la renta se determina con base en la depuración de la renta líquida; el monto del impuesto se determina aplicando la tarifa del 25%.

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como Impuesto diferido crédito o débito respectivamente, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

Para este ejercicio económico, el saldo de impuestos por pagar fue de \$. 3.410,35 distribuidos de la siguiente manera:

Código	Cuenta Contable	Valor
2.01.07.01.02.005	RETENCION 70% DEL IVA	1040

2.01.07.01.03.001	HONORARIOS PROFESIONALES - 303	360.00
2.01.07.01.03.001	OTRAS RETENCIONES APLICABLES - 344	8.59
Total general		3.410.35

Este grupo de cuentas se acreditan por el registro de las obligaciones generadas con el Servicio de Rentas Internas y se debitan al momento del pago.

i. Beneficios de ley a trabajadores

Aquí se registran los rubros por aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Vacaciones y el valor de participación de utilidades del ejercicio económico. En el siguiente cuadro se detallan los saldos por pagar al 31 de diciembre de 2019.

Código	Cuenta Contable	Valor
2.01.07.04.01	DÉCIMO TERCERO POR PAGAR	41.67
2.01.07.04.03	VACACIONES POR PAGAR	20.83
Total general		322.04

Este grupo de cuentas al tener su naturaleza de tipo acreedor aumentan por el Haber y disminuyen por el Debe.

Se debitan al momento del pago y se acreditan en el momento de registrar la obligación.

j. Cuentas por pagar a socios

Son cuentas de naturaleza acreedora que registran los valores que los socios aportan para que la compañía pueda tener liquidez, para de esta forma poder cumplir con las obligaciones corrientes, propias del giro del negocio.

Código	Cuenta Contable	Valor
2.01.13.01.01.002	CXP SOCIO VILLAVICENCIO LUIS ANTONIO	12,527.06
Total general		21,516.46

Se acreditan por los valores en efectivo entregados por los socios a la compañía y se debitan por la devolución de estos valores por parte de la compañía.

K. Ingresos

Está constituido por los ingresos operacionales y no operacionales, los ingresos operacionales son las ventas de contado y a crédito de alevines, los ingresos no operacionales son los rendimientos financieros. Los ingresos se reconocen por el principio de causación.

g. Gastos

Los gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originan.



LUIS ANTONIO VILLAVICENCIO CASTRO
GERENTE GENERAL



EDISON ROBERTO NIETO CARPIO
CONTADOR GENERAL