

CULTIVOS DE CAMARÓN MHK CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Cultivos de Camarón MHK CIA. LTDA. se constituyó en la ciudad de Machala, Ecuador, el 05 de agosto de 2019. Su actividad principal es la relacionada con la explotación de criaderos de camarones.

La Compañía está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 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).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2.2 Bases de medición - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

2.3 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 el Ecuador.

2.4 Estimaciones y juicios contables significativos - La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados actuales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

2.4.1 Juicios - En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas de contabilidad, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye saldos de caja, efectivo disponible en bancos locales e inversiones financieras líquidas con vencimientos originales de 90 días o menos.

3.2 Cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3.3 Propiedades y equipos

3.3.1 Medición en el momento del reconocimiento - Se medirán inicialmente por su costo, y comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

3.3.2 Medición posterior al reconocimiento - Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdidas por deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

3.4 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

3.5 Impuestos

3.5.1 Impuesto corriente - Se basa en el mayor entre el impuesto a la renta causado y el monto del anticipo mínimo.

El impuesto a la renta causado se lo determina a través de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

3.5.2 Beneficios de corto plazo - Se registran en un rubro específico o en el rubro de beneficios sociales del estado consolidado de situación financiera y corresponden principalmente a:

i) **Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

ii) **Vacaciones** - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

iii) **Décimo tercer y cuarto sueldo** - Se provisionan y pagan con disposiciones legales.

3.5.3 Beneficios por terminación - Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la

decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

- 3.6 Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos son reconocidos, cuando se ha realizado la prestación del servicio médico, concordante con el principio contable del devengado.
- 3.7 Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.
- 3.8 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Los montos registrados de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y cuentas por pagar a partes relacionadas se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2019</u>
Caja	59.659,32
Bancos	<u>85,00</u>
Total	<u>59.744,32</u>

Bancos, representa saldo contable en cuenta corriente Banco del Austro.

5 CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019:

Clientes	36.755,78
Anticipo a proveedores	<u>9.607,90</u>
Total	46.960,00

6 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Valor en Activos Bilógicos a valor razonable es de: 96.922,33

7 VALORES PREPAGADOS

Valor invertido en camaronera 155.009,94

8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Instalaciones	11.446,41
Maquinaria y Equipos	2.013,98
Equipo PED Seguridad	25.903,94
Equipos de Aireación	<u>13.250,64</u>
Total	52.614,97

8 CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Préstamos de Socios	2.732,47
Sobregiros Banco Austro	12.571,48
Proveedores	118.624,96

9 OBLIGACIONES LABORALES

Sueldo y Beneficios por Pagar	3.149,76
Provisiones Laborales por Pagar	1.127,07
15% Participación a Trabajadores por Pagar	5.943,59
IESS por Pagar	<u>435,76</u>
Total	10.656,18

10 OBLIGACIONES FISCALES

Obligaciones SRI	832,91
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	<u>5.057,41</u>
Total	5.890,32

11 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Préstamos de Socios a largo plazo:	
Hugo Mario Armijos Suárez	57.286,91
Mario Andrés Armijos Suárez	<u>600,91</u>
Total	57.886,91

12 PATRIMONIO

Capital Social	5.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	168.266,32
Reserva Legal	1.401,33
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>26.625,27</u>
Total	201.292,92

13 INGRESOS

Por Venta de Camarón	59.632,27
Ganancia por Medición de AB a Valor Razonable	<u>96.922,33</u>
Total	156.554,60

14 COSTOS Y GASTOS

Costo de Venta	99.560,33
Gastos Administrativos	17.300,21
Gastos Financieros	<u>70,14</u>
Total Costo y Gasto	116.930,68

Resultado del Ejercicio **39.623,92**



Contador