Auditoria y Gestión Legal

# AUDITORIA EXTERNA
# "RICOMARSA S.A."
# DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

**El Comercio e8-133 y Av. De los Shyris Edf. Andre 4to. Piso Tlf. 02224-3645**

Auditoria y Gestión Legal

# ÍNDICE


## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

## ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El informe de los auditores independientes sobre los estados financieros de **"RICOMARSA S.A."**, incluido a continuación, una copia para efectos de publicación, las notas de los estados financieros, que contienen todas las revelaciones requeridas por las Normas Internacionales de Información financiera – NIIF para PYMES, son incluidas como parte de los mismos.

A los señores miembros y accionistas de:

**"RICOMARSA S.A."**

El presente informe se dirige hacia la administración de la compañía **"RICOMARSA S.A."** quien está en la responsabilidad de precautelar los intereses de los accionistas.

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Compañía RICOMARSA S.A., al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente los aspectos materiales importantes de la compañía **"RICOMARSA S.A."** por el período fiscal cortado al 31 de Diciembre de 2018, además de los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año que termina en esa fecha y que fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES- NIIF PYMES.

**Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que se cumplan con requisitos éticos, así como planeaciones para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Consideramos que la evidencia de Auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra Opinión.

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES- NIIF para PYMES, y del Control Interno que se

considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias

**Responsabilidad del Auditor en relación de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra Auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un informe de Auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se considera materiales, si individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoria de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria.

## **Hipótesis de Negocio en marcha**.

La dirección financiera razonable de la Administración de la compañía, en forma implícita se manifiesta en el sentido de conservar los activos así como cumplir sus obligaciones; así mismo sus accionistas se manifiestan en el deseo de mantener su compañía en marcha.

De conformidad con lo señalado por la Resolución de la Superintendencia de Compañías número 08.G. DSC. 010 emitida el 20 de Noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial número 498 del 31 de Diciembre de 2008 las empresas sujetas a su control están sujetas a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El 11 de Octubre de 2011, la Superintendencia de Compañías emite la Resolución SC. ICI. CPAIFRS. G.11.010 publicada en el Registro Oficial número 566 del 28 de Octubre del mismo año, mediante la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Auditoria y Gestión Legal

En el caso de **"RICOMARSA S.A."** aplica el registro, preparación y presentación de Estados Financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES – NIIF para PYMES a partir del 01 de Enero de 2012.

_____

**Dr. Carlos Oleas Escalante**
**"AUDITORIA Y GESTIÓN LEGAL**
**CATELEG CÍA. LTDA.**
**REGISTRO SC. RNAE No 782**

**Marzo, 20 del 2018**

Auditoria y Gestión Legal

**"RICOMARSA S.A."**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
**(Expresado en dólares)**

| | | NOTAS | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 10101 | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 6 | 4.784,13 | 5.530,12 |
| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS | 7 | 230.210,01 | 212.194,52 |
| 10103 | INVENTARIOS | 8 | 147.735,21 | 194.005,92 |
| 10104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 9 | 0,00 | 106.468,02 |
| 10105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 10 | 40.274,41 | 30.898,00 |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE | | 423.003,76 | 549.096,58 |
| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS | 11 | 143.060,09 | 143.060,09 |
| 102 | ACTIVO NO CORRIENTE | | 143.060,09 | 143.060,09 |
| | ACTIVO | | 566.063,85 | 692.156,67 |

**ALONZO FRANCO GINA PATRICIA**
**CONTADORA**

**RICARDO APPENZAUSER RUPERTI**
**GERENTE GENERAL**

**Ver notas a los Estados Financieros**

Auditoria y Gestión Legal

**"RICOMARSA S. A. "**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
**(Expresado en dólares)**

| | | NOTAS | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 20103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 12 | 148.425,65 | 20.858,21 |
| 20104 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 13 | 0,00 | 1.885,05 |
| 20107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 14 | 30.762,32 | 22.755,81 |
| 201 | PASIVO CORRIENTE | | 179.187,97 | 45.499,07 |
| 20203 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 15 | 3.740,43 | 0,00 |
| 20204 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS | 16 | 342.820,64 | 620.676,64 |
| 202 | PASIVO NO CORRIENTE | | 346.561,07 | 620.676,64 |
| 2 | PASIVO | | 525.749,04 | 666.175,71 |
| 3 | PATRIMONIO | 17 | | |
| 301 | CAPITAL SOCIAL | | 50.800,00 | 50.800,00 |
| 304 | RESERVAS | | 2.028,40 | 2.028,40 |
| 306 | RESULTADOS ACUMULADOS | | -27.169,23 | -12.513,59 |
| 307 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 14.655,64 | -14.333,85 |
| | PATRIMONIO | | 40.314,81 | 25.980,96 |
| | SUMA PASIVO Y PATRIMONIO | | 566.063,85 | 692.156,67 |

**ALONZO FRANCO GINA PATRICIA**
**CONTADORA**

**RICARDO APPENZAUSER RUPERTI**
**GERENTE GENERAL**

**Ver notas a los Estados Financieros**

Auditoria y Gestión Legal

**"RICOMARSA S. A. "**
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
**(Expresado en dólares)**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **41** | **INGRESOS** | **2017** | **2018** |
| **4101** | **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS** | **854.447,11** | **431.441,77** |
| **4.1.1.1.** | **INGRESOS VENTAS HIELO** | **712.288,58** | **399.735,28** |
| **4.1.1.2.** | **INGRESOS VENTAS AGUA** | **142.158,53** | **31.706,49** |
| **51** | **COSTOS** | **435.619,09** | **248.608,22** |
| **42** | **UTILIDAD BRUTA** | **418.828,02** | **182.833,55** |
| **52** | **GASTOS** | **299.702,13** | **185.218,25** |
| | **UTILIDAD OPERACIONAL** | **119.125,89** | **-2.384,70** |
| **43** | **OTROS INGRESOS** | **19.001,81** | **1,14** |
| **60** | **UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% E IMPUESTOS** | **138.127,70** | **-2.383,56** |
| | 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 0,00 | 0,00 |
| | IMPUESTO CAUSADO | 0,00 | 11.950,29 |
| | RESERVA LEGAL | 0,00 | 0,00 |
| | **UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO** | **138.127,70** | **-14.333,85** |

**ALONZO FRANCO GINA PATRICIA**
**CONTADORA**

**RICARDO APPENZAUSER RUPERTI**
**GERENTE GENERAL**

**Ver notas a los Estados Financieros**

Auditoria y Gestión Legal

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**( Expresado en dólares)**

| | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | PERDIDAS ACUMULADAS | UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS | ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ | RESULTADO DEL EJERCICIO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo al 01 de Enero de 2018 | **50.800,00** | **2.028,40** | **-38.027,69** | **6.514,92** | **4.343,54** | **14.655,64** | **40.314,81** |
| Reclasificación de Cuentas | | | | 14.655,64 | | -14.655,64 | **0,00** |
| Utilidad neta del ejercicio 2018 | | | | | | -14.333,85 | **-14.333,85** |
| **Saldo al 31 de Diciembre de 2018** | **50.800,00** | **2.028,40** | **-38.027,69** | **21.170,56** | **4.343,54** | **-14.333,85** | **25.980,96** |

**ALONZO FRANCO GINA PATRICIA**
**CONTADORA**

**RICARDO APPENZAUSER RUPERTI**
**GERENTE GENERAL**

Auditoria y Gestión Legal

**"RICOMARSA S. A. "**
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
**POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
**(Expresado en dólares)**

| | |
|---|---|
| **FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN** | |
| **GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** | **-2.383,56** |
| **Suma ajustes por partidas distintas al efectivo** | **-11.950,29** |
| Gasto por Impuesto a la renta | -11.950,29 |
| | |
| **CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION** | **-260.920,78** |
| Cuentas por Cobrar clientes | 17.527,92 |
| Otras Cuentas por Cobrar | -1.374,61 |
| Anticipos Proveedores | -104.605,84 |
| Inventarios | -46.270,71 |
| Otros activos | 9.376,41 |
| Cuentas por Pagar comerciales | -127.567,44 |
| Otras Cuentas por Pagar | -3.417,07 |
| Beneficios empleados | -4.589,44 |
| **EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION** | **-275.254,63** |
| **FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | |
| Financiación por préstamos a largo plazo | 279.741,05 |
| Pago de préstamos | -3.740,43 |
| **EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | **276.000,62** |
| **Aumento o Disminución Neta de Efectivo** | **745,99** |
| **Efectivo al Inicio del Ejercicio** | **4.784,13** |
| ***EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO*** | ***5.530,12*** |

**ALONZO FRANCO GINA PATRICIA**
**CONTADORA**

**RICARDO APPENZAUSER RUPERTI**
**GERENTE GENERAL**

Auditoria y Gestión Legal

**"RICOMARSA S.A."**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**(Expresado en dólares)**

## 1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA

**"RICOMARSA S.A."** Es una compañía constituida en la ciudad de Manta, República del Ecuador, mediante escritura pública del 20 de Febrero del 2002, bajo la razón social "RICOMARSA S. A.".

El plazo de duración de la compañía será de cien años, a contarse desde la inscripción de la Escritura constitutiva en el Registro Mercantil, este plazo podrá prorrogarse, reducirse o disolverse anticipadamente cumpliéndose para ello con los requisitos establecidos en la Ley de Compañías y en estos estatutos.

El capital social suscrito de ochocientas acciones de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, el cual corresponde a:

| ACCIONISTAS | CAPITAL SUSCRITO | ACCIONES |
|---|---|---|
| Sr. Onofre de Genna Arteaga | 720,00 | **720** |
| Sr. Luis Velez Delgado | 80,00 | **80** |
| **SUMAN** | **800,00** | **800** |

Con fecha 19 de julio del 2002, a solicitud legitima de las partes interesadas, se anota en el libro de acciones y accionistas la siguiente transferencia.

| CEDENTES | CESIONARIO | PARTICIPACIONES |
|---|---|---|
| Sr. Luis Vélez Delgado | Sr. Jorge Appenzauser Ruperti | 80 |

En consecuencia la nómina de accionistas de la compañía y en número de acciones

que posee es como sigue:

| ACCIONISTAS | CAPITAL SUSCRITO | ACCIONES |
|---|---|---|
| Sr. Onofre de Genna Arteaga | 720,00 | **720** |
| Sr. Jorge Appenzauser Ruperti | 80,00 | **80** |
| **SUMAN** | **800,00** | **800** |

Con fecha 18 de Noviembre del 2002, a solicitud legitima de las partes interesadas, se anota en el libro de acciones y accionistas la siguiente transferencia.

| CEDENTES | CESIONARIO | PARTICIPACIONES |
|---|---|---|
| Sr. Onofre de Genna Arteaga | Sr. Jorge Appenzauser Voigt | 720 |

En consecuencia la nómina de accionistas de la compañía y en número de acciones que posee es como sigue:

| ACCIONISTAS | CAPITAL SUSCRITO | ACCIONES |
|---|---|---|
| Sr. Jorge Appenzauser Voigt | 720,00 | **720** |
| Sr. Jorge Appenzauser Ruperti | 80,00 | **80** |
| **SUMAN** | **800,00** | **800** |

Con fecha 31 de Mayo del 2004, a solicitud legitima de las partes interesadas, se anota en el libro de acciones y accionistas la siguiente transferencia.

| CEDENTES | CESIONARIO | PARTICIPACIONES |
|---|---|---|
| Sr. Jorge Appenzauser Ruperti | Sr. Jorge Appenzauser Voigt | 80 |

En consecuencia la nómina de accionistas de la compañía y en número de acciones que posee es como sigue:

| ACCIONISTAS | CAPITAL SUSCRITO | ACCIONES |
|---|---|---|
| Sr. Jorge Appenzauser Voigt | 800,00 | **720** |
| **SUMAN** | **800,00** | **800** |

Con fecha 09 de Julio del 2008, a solicitud legitima de las partes interesadas, se anota en el libro de acciones y accionistas la siguiente transferencia.

| CEDENTES | CESIONARIO | PARTICIPACIONES |
|---|---|---|
| Sr. Jorge Appenzauser Voigt | Sr. Ricardo Appenzauser Voigt | 1 |

En consecuencia la nómina de accionistas de la compañía y en número de acciones que posee es como sigue:

| ACCIONISTAS | CAPITAL SUSCRITO | ACCIONES |
|---|---|---|
| Sr. Jorge Appenzauser Voigt | 799,00 | **799** |
| Sr. Ricardo Appenzauser Voigt | 1,00 | **1** |
| **SUMAN** | **800,00** | **800** |

El veinte y tres de Septiembre del dos mil quince, ante la Notaria séptima del Cantón Manta el Doctor Tito Nilton Mendoza Guillem, se suscribe la escritura de aumento de capital y reforma de los estatutos sociales, en cumplimiento de lo resuelto por la Junta General de socios de la compañía **"RICOMARSA S.A. "** realizada en Manta el catorce de septiembre del dos mil quince.

El señor Ricardo Appenzauser Voigt en su calidad de Gerente General de la compañía "**RICOMARSA S.A.**" declara bajo juramento que aumenta el capital social de la compañía inicialmente de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América ($ 800,00) en la suma de cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, con lo cual el capital suscrito quedará fijado en la suma de cincuenta mil ochocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica ($ 50.800,00) dividido en cincuenta mil ochocientas

participaciones de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

El aumento de capital ha sido totalmente pagado y realizado mediante el mecanismo legal de compensación de créditos, establecido en el artículo ciento cuarenta numeral tres de la Ley de Compañías, por lo que el nuevo cuadro quedará integrado de la siguiente manera:

| SOCIO | CAPITAL ACTUAL | AUMENTO DE CAPITAL | CAPITAL TOTAL |
|---|---|---|---|
| Sr. Jorge Appenzauser Voigt | 799.00 | 49937.00 | 50736.00 |
| Sr. Ricardo Appenzauser Voigt | 1.00 | 63.00 | 64.00 |
| **SUMAN:** | **800.00** | **50.800.00** | **50.800.00** |

## 2. OBJETO DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía tiene por objeto social principal la producción de hielo, administrar empresas industriales y de pesca, dar servicio de enfriamiento, congelamiento y refrigeración de productos perecibles, supervisar procesos de producción industriales y de pesca, asesoría y direcciones técnicas y de transporte.

Mediante escritura se amplió el objeto social donde la empresa también podrá dedicarse a la fabricación de bebidas no alcohólicas, tales como agua tratada , destilada, aguas minerales, gasificadas, y el embotellado aguas naturales y minerales en la fuente, entre otras

Para el cumplimiento de sus fines, la compañía podrá celebrar toda clase de contratos y ejecutar toda clase de actos relacionados con su objeto y permitidos por las leyes.

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, Anexo de dividendos, Anexo de socios o Accionistas.

## 3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Durante el año 2018, la situación económica del País continúa afectada por los bajos precios de exportación del petróleo, la misma que constituye fuente principal de ingresos del Ecuador.
El Gobierno central para afrontar estas situaciones ha implementado ciertas alternativas entre las cuales se priorizan, emisión de bonos del estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y otros gobiernos, restricción de importaciones mediante las salvaguardias y derechos arancelarios a ciertos productos entre otros.

Con Fecha 29 de diciembre del 2017 se publica en el registro Oficial No 150, la Ley Orgánica para la Reactivación de le Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la misma que se crea para incentivar el emprendimiento, con especial énfasis en la micro y pequeñas empresas; y la Economía Popular y Solidaria.

Mediante Registro Oficial 388 de Segundo Suplemento del 14 de diciembre de 2018 se publica el Decreto 570 mediante el cual se exonera del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario esté en las provincias de Manabí y Esmeraldas y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales

## 4. BASES DE PRESENTACION Y APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador para cumplir con las disposiciones referentes a la presentación de los estados financieros que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIFF para PYMES vigente para el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2018, los mismos que requieren que la gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

Tanto los ingresos, los Costos operativos y de mantenimiento, los Gastos operacionales, generales, de planta y financieros, han sido preparados en base a la emisión de facturas, Notas de Débito y Crédito, Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

**Cambio de moneda.-** Los Estados financieros han sido preparados en Dólares norteamericanos como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país.

Auditoria y Gestión Legal

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta general de accionistas para su aprobación definitiva

## 5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

b) Activos financieros.

Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes, debiendo señalarse que cuando se trata de préstamos otorgados a relacionadas, por convenio mutuo, estos no causan ningún interés, las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 60 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas. Al 31 de diciembre del 2018, no se determinó por parte de la gerencia la necesidad de constituir una provisión para cuentas de dudoso cobro.

c) Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2018 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.
Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

d) Inventarios.

En el caso de la empresa se componen de los saldos restantes al final del año de Suministros, Materiales y Materia Prima, para le elaboración del hielo y agua productos principales de la compañía.

Se miden a valor razonable.

e) Servicios y Otros pagos anticipados.

Corresponde a pagos que se realizan por adelantado por diferentes conceptos.

f) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y en lo referente a terrenos en base al avalúo municipal vigente. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. La compañía en aplicación de las NIFF para PYMES sección 17 y por aprobación de la Junta General de accionistas, mantiene igual sistema de contabilización al costo histórico y depreciación.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

| | |
|---|---|
| Edificios e instalaciones | 5 % |
| Maquinaria y Equipo | 10 % |
| Vehículos | 20 % |
| Muebles y enseres | 10 % |
| Equipo de computación | 33 % |

g) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen y miden en su valor neto, por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las condiciones de aceptación y pago definidas con los clientes; los ingresos de la empresa provienen fundamentalmente de las ventas locales y exportaciones de harina de pescado y aceite de pescado.

h) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

i) Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio.

Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable.

j) Impuesto a la renta.

La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo, en el caso presente es el 25% para el año 2018.

## NOTA 6.- 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Activo disponible de la empresa corresponde a los valores debitados y acreditados en las cuentas de Caja y Bancos, correspondiendo sus saldos al 31 de Diciembre a los siguientes:

| 10101 | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **1.1.1.1.** | **CAJAS** | **4.453,24** | **2.433,52** |
| 1.1.1.1.01 | CAJA GENERAL HIELO | 2.507,01 | 2.433,52 |
| 1.1.1.1.02 | CAJA GENERAL AGUA | 1.946,23 | 0,00 |
| **1.1.1.2** | **BANCOS** | **330,89** | **3.096,60** |
| 1.1.1.2.03 | CTA AHO B.BOL.# 110106255-6 | 21,30 | 21,30 |
| 1.1.1.2.04 | CTA AHO B INT# 710076110-4 | 309,59 | 3.075,30 |

| | | |
|---|---|---|
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **4.784,13** | **5.530,12** |

## NOTA 7.- 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

En este rubro se hallan comprendidas las Cuentas y Documentos por Cobrar a clientes, las relacionadas y cuentas por cobrar a empleados y otros, cuyo valor será recuperado en el corto plazo, los saldos al 31 de diciembre los siguientes.

| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 1.1.2.3. | CUENTAS POR COBRAR | 222.744,78 | 205.216,86 |
| 1.1.2.4. | CUENTAS POR COBRAR DEUD.VARIOS | 897,56 | 0,00 |
| 1.1.2.6. | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS | 1.537,64 | 1.301,89 |
| 1.1.2.7. | CXC EMPLEADOS FCA AGUA | 5.030,03 | 5.675,77 |

| | | |
|---|---|---|
| **ACTIVOS FINANCIEROS** | **230.210,01** | **212.194,52** |

## NOTA 8.- 10103 INVENTARIOS

Se refieren al saldo de la toma física de suministros, materiales y materias primas,

Auditoria y Gestión Legal

el saldo de la cuenta al 31 de Diciembre es el siguiente, debiendo señalarse que este inventario fue tomado por personal de la planta.

| 10103 | INVENTARIOS | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 1.1.3.1. | INVENTARIOS HIELO | 964,15 | 30.820,09 |
| 1.1.3.2. | INVENTARIO AGUA | 146.771,06 | 163.185,83 |
| | **INVENTARIOS** | **147.735,21** | **194.005,92** |

## NOTA 9.- 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Este grupo de cuentas se refieren a valores que la empresa entrega en forma anticipada a diferentes proveedores de bienes y servicios para asegurar los bienes necesarios para la elaboración de sus productos, los saldos al 31 de diciembre los siguientes.

| 10104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 1.1.2.8. | ANTICIPO PROVEEDORES | 0,00 | 1.862,18 |
| 1.1.4.2. | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 94.462,30 | 199.068,14 |
| 1.1.4.3. | AMORTIZACION GASTOS PAG X ANTICIPAD | -94.462,30 | -94.462,30 |
| | **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS** | **0,00** | **106.468,02** |

## NOTA 10.- 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son valores que tiene a su favor la empresa por diferentes conceptos, en su relación con el Servicio de Rentas Internas, los saldos registrados en sus cuentas contables al 31 de diciembre los siguientes.

| 10105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **1.1.4.1.** | **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS** | **40.274,41** | **30.898,00** |
| 1.1.4.1.01 | IVA PAGADO EN COMPRAS | 1.015,80 | 0,00 |
| 1.1.4.1.02 | RET.FUENTE CREDITO 1% | 11.954,62 | 6.759,55 |
| 1.1.4.1.04 | RETENCION IVA 30% | 13,75 | 11,04 |
| 1.1.4.1.05 | RET.FUENTE CREDITO 2% | 12.055,37 | 13.312,92 |
| 1.1.4.1.06 | RETENCION IVA 100% | 2.625,62 | 0,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.1.4.1.07 | CREDITO TRIBUTARIO CIA EN IVA | 12.069,96 | 10.275,20 |
| 1.1.4.1.08 | CREDITO TRIBUTARIO CIA ADQUISICION | 487,91 | 487,91 |
| 1.1.4.1.09 | COMPENSACION 2% IVA COMPRA | 51,38 | 51,38 |

| | | |
|---|---|---|
| **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** | **40.274,41** | **30.898,00** |

## NOTA 11.- 10201. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-

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:

| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **1.2.1.2.** | **DEPRECIABLES** | **562.231,88** | **562.231,88** |
| 1.2.1.2.01 | EDIFICIOS | 48.767,11 | 48.767,11 |
| 1.2.1.2.02 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 250.773,88 | 250.773,88 |
| 1.2.1.2.03 | MUEBLES Y ENSERES | 17.787,60 | 17.787,60 |
| 1.2.1.2.04 | EQ.DE COMPUTO Y SOFTWARE | 14.342,20 | 14.342,20 |
| 1.2.1.2.05 | REMODELACION PLANTA | 45.728,00 | 45.728,00 |
| 1.2.1.2.06 | ARREGLO DE COMPRESOR | 1.879,75 | 1.879,75 |
| 1.2.1.2.07 | CONTRUCCION FABRICA DE AGUA | 81.657,55 | 81.657,55 |
| 1.2.1.2.08 | VEHICULO | 101.295,79 | 101.295,79 |
| **1.2.1.3.** | **DEPRECIACION ACUMULADA** | **-419.171,79** | **-419.171,79** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | **143.060,09** | **143.060,09** |

## NOTA 12.- 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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 los siguientes:

| 20103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 2.1.1.1. | PROVEEDORES | 148.425,65 | 20.858,27 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** | **148.425,65** | **20.858,21** |

## NOTA 13.- 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se registran los préstamos otorgados por diferentes bancos y los sobregiros bancarios, y cuyo vencimiento es en el corto plazo, los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre son los siguientes:

| 20104 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 2.1.1.2. | SOBREGIRO BANCARIO | 0,00 | 1.885,05 |
| | **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **1.885,05** |

## NOTA 14.- 20107 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:

| 20107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **2010701** | **CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA** | **6.650,10** | **1.026,29** |
| 2.1.1.6. | IMPUESTOS POR PAGAR | 3.518,27 | 449,70 |
| 2.1.1.7. | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 3.131,83 | 576,59 |
| **2010702** | **IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO** | **9.743,55** | **11.950,29** |
| **2010703** | **CON EL IESS** | **4.962,19** | **4.813,60** |
| 2.1.1.5 | IESS POR PAGAR | 4.962,19 | 4.813,60 |
| **2010704** | **POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS** | **9.406,48** | **4.965,63** |
| 2.1.1.4. | PROVISION SOCIAL | 4.004,91 | 3.854,98 |
| 2.1.1.8. | FONDO SOCIAL | 808,46 | 1.110,65 |
| 2.1.1.9. | PARTICIPACION A TRABAJADORES | 4.593,11 | 0,00 |
| | **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** | **30.762,32** | **22.755,81** |

## NOTA 15.- 20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Auditoria y Gestión Legal

En este grupo constan las cuentas que se refieren a las obligaciones a largo plazo que mantiene la empresa con diferentes instituciones, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

| 20203 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| | BANCO BOLIVARIANO | 3.579,21 | 0,00 |
| | BANCO INTERNACIONAL | 161,22 | 0,00 |
| | **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS** | **3.740,43** | **0,00** |

## NOTA 16.- 20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Obligaciones a largo plazo que mantiene la empresa con diferentes acreedores, las mismas que por acuerdo mutuo entre las partes no devengan ningún tipo de interés, el saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| 20202 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 2.2.2.2.03 | JORGE APPENZAUSER RUPERTI | 97,51 | 76.035,71 |
| 2.2.2.2.04 | JORGE APPENZAUSER VOIGT | 284.827,83 | 393.085,67 |
| 2.2.2.2.05 | PRODUCTOS PESQUEROS | 57.895,30 | 18.560,55 |
| 2.2.2.2.06 | PRODUPES CAMIONES | 0,00 | 132.994,71 |
| | **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS** | **342.820,64** | **620.676,64** |

## NOTA 17.- 3 PATRIMONIO NETO

Las Cuentas que conforman el Patrimonio de **"RICOMARSA 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 Jorge Appenzauser Voigt ($50.736,00) y señor Ricardo Appenzauser Voigt ($ 64,00)

**Reserva Legal.-** De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizado como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Utilidades no distribuidas ejercicios anteriores.-** Valores que se acumulan de ejercicios anteriores y que no han sido distribuidas a los accionistas.

**Pérdidas Acumuladas años anteriores.-** En esta cuenta se registran las pérdidas de periodos anteriores que no se hayan absorbido.

**Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF.-** Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

**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 2018:

| 3 | PATRIMONIO | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **301** | **CAPITAL SOCIAL** | **50.800,00** | **50.800,00** |
| 3.1.1.1 | JORGE APPENZAUSER VOIGT | 50.736,00 | 50.737,00 |
| 3.1.1.2 | RICARDO APPENZAUSER VOIGT | 64,00 | 63,00 |
| **304** | **RESERVAS** | **2.028,40** | **2.028,40** |
| 3.1.2.1. | LEGALES | 2.028,40 | 2.028,40 |
| **306** | **RESULTADOS ACUMULADOS** | **-27.169,23** | **-12.513,59** |
| 3.2.1.2. | UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES | 6.514,92 | 21.170,56 |
| 3.2.1.1. | PERDIDAS ACUMULADAS | -38.027,69 | -38.027,69 |
| 3.2.1.3. | RESULT ACUM ADOPCION 1ERA VEZ NIIF | 4.343,54 | 4.343,54 |
| **307** | **RESULTADOS DEL EJERCICIO** | **14.655,64** | **-14.333,85** |
| 3.2.1.4. | UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL | 14.655,64 | -14.333,85 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **PATRIMONIO** | **40.314,81** | **25.980,96** |

## NOTA 18.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

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

| | | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **4** | **INGRESOS** | **746.940,11** | **431.441,77** |

Auditoria y Gestión Legal

| | | | |
|---|---|---|---|
| **41** | **OPERACIONALES** | **746.940,11** | **431.441,77** |
| **4.1.1.** | **INGRESOS POR VENTAS** | **746.940,11** | **431.441,77** |
| **4.1.1.1.** | **INGRESOS VENTAS HIELO** | **712.288,58** | **399.735,28** |
| 4.1.1.1.01 | VENTAS HIELO | 604.781,58 | 399.735,28 |
| **4.1.1.2.** | **INGRESOS VENTAS AGUA** | **142.158,53** | **31.706,49** |
| 4.1.1.2.01 | VENTA DE AGUA | 140.249,21 | 31.706,49 |
| 4.1.1.2.02 | VENTA DE BIDONES | 1.909,32 | 0,00 |
| **51** | **COSTOS** | **435.619,09** | **248.608,22** |
| **5.1.1.** | **COSTOS DE PRODUCCION HIELO** | **334.823,17** | **173.913,21** |
| 5.1.1.1. | COSTO DE MATERIA PRIMA | 20.409,77 | 2.489,70 |
| 5.1.1.2. | COSTOS SUMINISTROS Y MATERIALES | 1.557,25 | 0,00 |
| 5.1.1.4. | COSTO MANO DE OBRA DIRECTA | 114.434,98 | 118.610,44 |
| 5.1.1.5. | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | 196.657,61 | 37.154,54 |
| 5.1.1.6. | COSTOS MOTORES | 1.763,56 | 14.968,53 |
| 5.1.1.8. | COSTO DE TRANSPORTES | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.1.9. | COMPRA OTROS PRODUCTORES | 0,00 | 690,00 |
| **5.1.2.** | **COSTO DE PRODUCCION DE AGUA** | **100.795,92** | **74.695,01** |
| 5.1.2.3. | COSTO DE SUMINISTROS Y MATERIALES | 26.162,76 | 0,00 |
| 5.1.2.4. | COSTO MANO DE OBRA DIRECTA | 45.305,62 | 48.296,41 |
| 5.1.2.5. | COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION | 29.327,54 | 26.398,60 |
| 42 | **UTILIDAD BRUTA** | **311.321,02** | **182.833,55** |
| **52** | **GASTOS** | **299.702,13** | **185.218,25** |
| **6.1.** | **GASTOS OPERACIONALES** | **299.702,13** | **185.218,25** |
| 6.1.1. | SUELDOS PERSONAL ADMINISTRACION | 74.246,40 | 51.780,71 |
| 6.1.2. | SUELDO PERSONAL VENTAS | 25.824,01 | 25.325,61 |
| 6.1.3. | GASTOS GENERALES | 177.447,31 | 48.551,09 |
| 6.1.4. | GASTOS FINANCIEROS | 1.277,14 | 1.014,69 |
| 6.1.5. | GASTOS OPERACIONALES FCA AGUA | 2.646,00 | 1.843,09 |
| 6.1.9. | OTROS GASTOS NO OPERC.HIELO | 18.261,27 | 56.703,06 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **60** | **UTILIDAD OPERACIONAL** | **11.618,89** | **-2.384,70** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **43** | **OTROS INGRESOS** | 19.001,81 | 1,14 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% E IMPUESTOS** | **30.620,70** | **-2.383,56** |

**NOTA 19.- PARTICIPACION 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 en 25% sobre las utilidades gravables en el año 2018.
La compañía prepara la respectiva Conciliación Tributaria para presentar la Declaración de Impuesto a la Renta

| | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| **UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO** | **30.620,70** | **-2.383,56** |
| (-) Participación a Trabajadores | -4.593,11 | 0,00 |
| (+) Gastos no Deducibles | 18.261,27 | 56.703,06 |
| **UTILIDAD GRAVABLE** | **44.288,87** | **54.319,50** |
| **TOTAL IMPUESTO CAUSADO** | **9.743,55** | **11.950,29** |
| (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal | 0,00 | 5.799,88 |
| **(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado** | **9.743,55** | **6.150,41** |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | 0,00 | 5.799,88 |
| (-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio | 7.481,09 | 5.806,03 |
| (-) Crédito Tributario Años Anteriores | 16.528,90 | 14.266,44 |
| **IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (A FAVOR)** | **-14.266,44** | **-8.122,18** |

## NOTA 20.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

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

## NOTA 21.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de Diciembre de 2018 y a la fecha del informe de los auditores externos no se produjeron cambios que afecten los rubros que conforman el Balance de Situación de la compañía.

**ALONZO FRANCO GINA PATRICIA**
**CONTADORA**

**RICARDO APPENZAUSER RUPERTI**
**GERENTE GENERAL**