

ROQUICAM C.LTDA.

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

(En Dólares Americanos)

1.-INFORMACION GENERAL.-

ROQUICAM C. LTDA.-(En adelante "la compañía"), es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública celebrada ante la Abogado José Javier Cabrera Román, Notario Segundo del cantón Machala, el 21 de Junio del año 2000, Aprobada por el Intendente de Compañías de Machala, mediante Resolución No.00.M.DIC. 0145, del 29 de junio del año 2000,Inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala con el No. 535 y anotada en el Repertorio el 10 de Julio del año 2000.

OBJETO SOCIAL.-La explotación de criaderos de camarón.-

RUC.- 0790151224001

DOMICILIO PRINCIPAL.- Machala, cantón Machala, Provincia de El Oro

DOMICILIO FISCAL.- Ciudadela Machala (less), manzana 20 villa 18. Machala, Provincia de El Oro.

2.-BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.-

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la presentación de los Estados Financieros.

2.1.-Bases de presentación

Declaración de cumplimiento.-

Los Estados Financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas(NIFF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad(IASB) adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Gerencia de la compañía, declara que las NIFF para PYMES, han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.



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 en la compañía 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.
- De forma que demuestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 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 compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la nota No. 3 "principios y políticas contables y criterios de valoración" de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio por el año 2018.

2.2.-Moneda funcional y de presentación.-

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, el cual es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.3.-Responsabilidad de la Información.-

La Información contenida en los Estados Financieros de la compañía, es responsabilidad de la Gerencia General, las cuales posteriormente son ratificadas por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros, se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- 1.- Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- 2.- La vida útil de las propiedades, planta y equipos. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.

2.4.- Periodo contable.-

- Los estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 18 y 2017.
- 

- Los estados de Resultados por función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2018 y 2017.
- Los Estados de cambios en el Patrimonio Neto, reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2018 y 2017.
- Los Estados de Flujo de Efectivo por el Método Directo, reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2018 y 2017.

2.5.-Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como Corriente con vencimiento igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como No Corriente, los que tengan vencimiento mayor a ese periodo.

3.-PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION.-

En la valoración de las cuentas anuales de la compañía, correspondientes al ejercicio del año 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no ésta restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes en efectivo: caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que sean fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos. Los Sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2.-Activos Financieros.-

Los Activos Financieros dentro del alcance de las secciones 11 y 12 "instrumentos Financieros".- presentación, reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía los define y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Documentos y Cuentas por cobrar comerciales.**

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales, incluyen principalmente las cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados. Estos son importes debidos por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o en menor tiempo se clasifica

como activo corriente. En caso contrario se los clasifica como activos no corrientes.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen en un periodo medio de cobro de corto plazo, lo que está en línea con la práctica de mercado y las políticas de crédito de la compañía, por lo tanto se registra el precio de la factura.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados con la provisión de cuentas incobrables.

- **Provisión por cuentas incobrables.**

Cuando exista 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, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registran como gastos en el Estado de Resultados Integral. La compañía ha registrado la provisión para incobrables.

3.3.-Inventarios.-

Los Inventarios son los bienes que se tienen para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran inicialmente al costo de compra, posteriormente se expresan a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo de ventas se determina por el método de "promedio ponderado".

3.4.-Activos por Impuestos Corrientes.-

Corresponden principalmente a crédito tributario (retenciones en la fuente y crédito tributario de años anteriores), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados explícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.5.-Propiedad, Planta y Equipo

- **Medición en el momento de reconocimiento.**

Las partidas de activos fijos, se miden inicialmente al costo, el costo de los activos, comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de



funcionamiento según lo provisto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo de costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor, si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

- **Método de Depreciación y vidas Útiles.**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo de la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de éste activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales para el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida útil	%
Inmuebles(excepto terrenos, naves, aeronaves, barcasas y similares)	20 años	5
Instalaciones, maquinarias, equipo y muebles	10 años	10
Vehículos, equipos de transporte, y equipo camionero móvil	10 años	20
Equipo de cómputo y software	3 años	33

3.6.-Pérdidas por deterioro del valor de los Activos Financieros y no Financieros.-

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las Propiedades, Planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado(o grupos de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del



inventario(o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos, en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo, en caso de aplicar.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

3.7.-Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago de bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por 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.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes, se reconocen inicialmente al valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar, corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.8.-Participacion de Utilidades a los Trabajadores.-

La compañía reconoce con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga. el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo, vigente en el País

3.9.-Impuesto a las Ganancias.-



El gasto por Impuesto a la Renta del periodo, comprende el Impuesto a la Renta por pagar y el Impuesto Diferido. Las tasas del impuesto a la Renta por los años 2018 y 2017 son del 22% respectivamente.

3.10.-Ingresos por Actividades Ordinarias.-

Los Ingresos por actividades ordinarias, se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos, originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios, provoque un incremento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

3.11.-Reconocimiento de Costos.-

Los costos de ventas, son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en el periodo.

3.12.-Reconocimiento de Gastos de Administración y Ventas.-

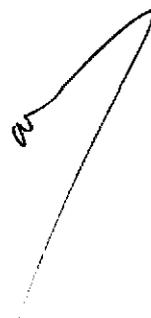
Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponde principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes o servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y de ventas.

3.13.-Medio Ambiente.-

La actividad de la compañía, no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha del cierre de los presentes Estados Financieros, no tiene comprometidos recursos ni se ha efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

3.14.-Política de Gestión de Riesgos.-

La administración de la compañía, es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la misma, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.



Riesgos propios y específicos:

a).- Riesgos de tipo de cambios

La compañía, no se ve expuesta a este tipo de riesgos, debido a que tanto sus compras como sus ventas, son en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de uso en Ecuador.-

Riesgos sistemáticos o de mercado.-

a).-Riesgo de Inflación.-

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios, con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de Inventarios que anteriormente se compraba.

b).- Riesgo de Crédito.-

El riesgo de crédito, es el riesgo de una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la compañía que presente como resultado una pérdida financiera para ésta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones financieras de prestigio.

c). -Riesgo de Mercado.-

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado , tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activo y pasivo, debido a la nominación de estos a dichas variables.

d).- Riesgo de Liquidez.-

El riesgo de liquidez, es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la compañía; la compañía monitorea mensualmente los flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantienen una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

3.15.-Estado de Flujo de Efectivo.-

Flujos originados por actividades de operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses

pagados, ingresos financieros y en general todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

3.16.-Principio de Negocio en Marcha.-

Los Estados Financieros, se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro el futuro previsible. Por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

4.-Hechos posteriores a la fecha del Balance.-

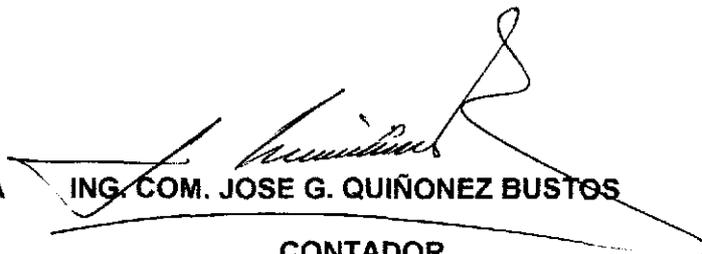
Con posterioridad al 31 de Diciembre del año 2018, y hasta la fecha de emisión de éste informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



ING. COM. INES QUIROLA VILLALBA

GERENTE GENERAL

C.C.0700049893



ING. COM. JOSE G. QUIÑONEZ BUSTOS

CONTADOR

RUC 0700677826001