



**ACECU**  
**ACUACULTORES**  
**ECUATORIANOS S.A.**  
R.U.C. 0990638721001

## **ACECU ACUACULTORES ECUATORIANOS S.A.**

**RUC: 0990638721001**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

#### **BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES**

**Base de preparación y presentación:** Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2015, las normas internacionales de información financiera (NIIF).

#### **ANTECEDENTES:**

***ACECU ACUACULTORES ECUATORIANOS S.A. CIA. LTDA., Tiene como actividad económica principal la producción de camarón de exportación en la ciudad de Santa Rosa, Provincia de El Oro.***

#### **ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.**

***ACECU ACUACULTORES ECUATORIANOS S.A.. Según lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:***

- ***Estado de Situación Financiera***
- ***Estado de Resultado Integral***
- ***Estado de Flujo de Efectivo***
- ***Estado de Cambios en el Patrimonio***
- ***Conciliación del Estado de Situación Financiera***
- ***Conciliación del Resultado Integral***
- ***Conciliación del Patrimonio Neto***
- ***Conciliación de Estado de Flujo de Efectivo***

***A continuación se detallan las cuentas que interviniieron en la elaboración de estos Informes.***



**ACECU**  
**ACUACULTORES**  
**ECUATORIANOS S.A.**  
R.U.C. 0990638721001

## **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **NIIF**

#### **CAJA.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

*El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reporte de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuara de la misma manera, con los controles existentes.*

**CUENTAS POR COBRAR.**-*Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros, en el caso de Acecu Acuacultores Ecuatorianos S.A. la política de crédito es de 60 días. El riesgo de crédito se considera bajo.*

**INVENTARIOS.**-*Los inventarios físicos se realizan semestralmente, y serán medidos al costo a la fecha de cierre de los Estados Financieros, los cuales están debidamente registrados.*

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**-*La compañía posee cuenta con Maquinaria que está en uso de la camaronera, Retroexcavadora, Un Barco y dos lanchas rápidas, Equipos de Oficina y computación, y un Vehículo, para el presente año se realizaron adecuaciones a las instalaciones en las compuertas de las piscinas.*

**CUENTAS POR PAGAR.**-*Al tratarse de varios proveedores se lleva un control, estos se registran diariamente cuando se hacen pedidos y se da de baja en unos al momento de cancelar las facturas pendientes y de otros con cheques a la fecha de 45 días plazo.*

**BENEFICIOS A EMPLEADOS.**-*Abarca la participación a Trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del período.*

**COSTOS.**-*En este caso el costo es el precio de venta del producto y a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas, estos costos pueden medirse con fiabilidad.*

*La Compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel*

### **CONTROL INTERNO**

- Toda compra se registra con orden pago y esta se da de baja con cheque con su respectivo comprobante de documento e ingreso respectivamente.*
- Todas las compras deben tener factura con sus respectiva retención y comprobante de documento*
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura*



**ACECU**  
**ACUACULTORES**  
**ECUATORIANOS S.A.**  
R.U.C. 0990638721001

- *Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura*
- *Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente*
- *El personal está afiliado*
- *La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal*

#### **DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **1) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

###### *Efectivo y Equivalente de Efectivo*

<i>Caja y Bancos</i>	<b>\$ 45.025,47</b>
----------------------	---------------------

###### **CUENTAS POR COBRAR**

<i>Clientes</i>	<b>\$ 54.998,61</b>
-----------------	---------------------

###### **CREDITO TRIBUTARIO**

<i>Crédito Tributario RENTA</i>	<b>\$ 6.562,82</b>
---------------------------------	--------------------

###### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

*El Resumen de los activos es el siguiente:*

<i>Inmuebles</i>	<b>\$ 73.977,78</b>
<i>Naves, Aeronaves, barcuzas</i>	<b>\$ 72.503,17</b>
<i>Muebles y Enseres</i>	<b>\$ 6.992,03</b>
<i>Construcciones en curso</i>	<b>\$ 38.011,85</b>
<i>Maquinaria, equipo e instalación</i>	<b>\$ 181.136,95</b>



**ACECU**  
**ACUACULTORES**  
**ECUATORIANOS S.A.**  
R.U.C. 0990638721001

<i>Equipo de computación y software</i>	\$ 1.322,42
<i>Vehículo</i>	\$ 58.400,00
<i>(-) Depreciación</i>	\$ 309.996,37
<hr/>	
<i>Terrenos</i>	\$ 10.000,00
<hr/>	
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>\$ 144.246,76</b>

**CUENTAS POR PAGAR**

*Un resumen de las cuentas por Pagar, por clasificación principal es como sigue:*

<i>Proveedores</i>	\$ 10.721,02
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>	\$ 6.962,54
<i>Impuesto a la renta por pagar</i>	\$ 5.907,87
<i>Participaciones por pagar trabajadores</i>	\$ 4.170,27
<hr/>	
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>\$ 30.601,50</b>

**NOTAS:**

**a) Cuentas por Cobrar**

*Por las últimas ventas realizadas a crédito a un mes plazo.*

**b) Cuentas por Pagar**



**ACECU**  
**ACUACULTORES**  
**ECUATORIANOS S.A.**  
R.U.C. 0990638721001

*Las cuentas por pagar están, el saldo por pagar a los proveedores de insumos, Instituciones financieras a corto, impuesto a la renta por pagar del año, participación a trabajadores y cheques fechados.*

## **2) ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

*El detalle del Estado de Resultados Integral al 31 de Diciembre del 2017 es el Siguiente*

### **INGRESOS**

**Ventas** \$ 735.538,52

**COSTOS** \$ 707.736,69

**Utilidad Bruta** \$ 27.801,83

**15% Participación a Trabajadores** \$ 4.170,27

**Imp. A la Renta** \$ 5.907,89

**Utilidad Neta del ejercicio** \$ 17.723,67

### **NOTAS:**

#### **a) Participación Trabajadores**

*De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a Trabajadores por Pagar.*



**ACECU**  
**ACUACULTORES**  
**ECUATORIANOS S.A.**  
R.U.C. 0990638721001

**3) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**POR EL METODO DIRECTO**

<i>Ingresos por actividades de Operación</i>	\$ 7335.538,52
<i>Pagos a Proveedores. y servicios</i>	\$ -668.647,48
<i>Flujos de efectivo procedentes</i>	\$ -39.089,21
<i>Cobros procedentes</i>	\$ 77.335,75
<i>Pagos prestamos</i>	\$ 20.488,36
<i>Incremento (Disminución) neto de efectivo</i>	\$ 45.025,47
<i>Efectivo y sus Equivalentes al Final del Ejercicio</i>	\$ 45.025,47

**4) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**CAPITAL SOCIAL**

<i>Saldo Inicial</i>	\$ 28.800
<i>Saldo Final</i>	\$ 28.800

**RESERVAS**

<i>Reserva Legal</i>	\$ 9.425,18
<i>Otras reservas</i>	\$ 8.552,16

**GANACIAS ACUMULADAS**



**ACECU**  
**ACUACULTORES**  
**ECUATORIANOS S.A.**  
R.U.C. 0990638721001

**Saldo Inicial** \$ 149.823,26

**GANANCIA DEL PERIODO**

**Utilidad Neta del Ejercicio** \$ 23.631,56

**Total del Patrimonio al Final del Ejercicio** \$ 220.232,16

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 25 de abril del 2017.*

**Ing. Rosa Cuenca Ajila**

**RUC 0703621094001**

**REGISTRO 31729**

**CPA AUTORIZADA**