

BELERE S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Belere S.A es una compañía domiciliada en el Ecuador y su actividad principal es la siembra, cultivo, cosecha y venta de camarones de piscinas. Fue constituida el 18 de Marzo de 1993

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Los Estados financieros estén presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros de BELERE S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF.

2.3 Efectivo y bancos - Incluyen saldos de caja y depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, que son usados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

2.4 Cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su importe en libros a su valor de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.5 Inventarios - Son medidos al costo promedio o valor neto realizable, el menor.

2.6 Activos biológicos - Por tratarse de activos con un ciclo corto de producción (120 días), donde la mayor parte de la transformación biológica y cosecha tienen lugar dentro del año, son medidos al costo. La Administración de la Compañía considera que no existirían efectos significativos en los estados financieros, al determinar el valor razonable de estos activos.

2.7 Propiedades, planta y equipos

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, si las hubiere. .

El costo de propiedades, planta y equipos 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 de la Compañía.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Clases Vida útil (en años)

Edificios e instalaciones 10 - 40

Piscinas y criaderos de camarón 20

Maquinarias y equipos 10 – 25

Muebles, enseres y equipos de oficina 5 – 10

Vehículos y equipos marítimos 5 – 14

Equipos de computación 3

2.7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8 Deterioro de activos - A la fecha de cada cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

2.9 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 utilizando el método de la tasa interés efectiva. La determinación de la tasa de interés efectiva y el reconocimiento de ingresos por interés se realizará cuando los pagos se extienden más allá de los términos normales de crédito y su efecto sea material.

2.10 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido, si hubiere.

2.10.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de

ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.10.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas, y si la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.10.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.11 Beneficios a empleados

2.11.1 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales.

2.12 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.12.1 Venta de inventarios - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.13 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 haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.14 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 del año.

2.15 Instrumentos financieros - Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera son: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y por pagar comerciales, cuentas por cobrar y cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por cobrar y por pagar (excepto el impuesto a la renta), y préstamos (corriente y largo plazo). Las políticas contables para su reconocimiento y medición se describen en las correspondientes notas de políticas contables.

El reconocimiento inicial de un activo o pasivo financiero que no se lleve a valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas, será a su valor razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra con emisión del instrumento financiero.

La clasificación de un instrumento financiero como pasivo financiero o como instrumento de patrimonio se hace de conformidad con la esencia del acuerdo contractual que los origina. Los intereses, pérdidas y ganancias relacionados con un instrumento financiero clasificado como pasivo financiero se reconocen como gasto o ingreso.

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Saldo comprobante	31 de Diciembre/2019
-------------------	----------------------

	2019
--	------

Caja General	11.711.90
--------------	-----------

Bancos	3.927.66
--------	----------

Depósitos Monetarios en bancos del sistema financiero nacional privado, de libre disponibilidad y no generan intereses.

4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Comprende:

31 de Diciembre/2019

2019

Cuentas por Cobrar Comerciales-clientes locales -no relacionados (a)	10.059.93
Cuentas por Cobrar Comerciales-clientes locales – relacionados (b)	168.011.54
Otras cuentas por cobrar no relacionados (c)	140.140.98
Otras Cuentas por cobrar relacionadas (d)	288.807.66
Provision ctas. Incobrable	-560.94
Otras cuentas por cobrar no relacionadas (e)	17.258.88

Total

633.777.98

- a) Saldo representado por la venta de camaron.
- b) Comprende valores entregados a: La Estacion C.Ltda. US\$ 168.011.54 para ser devuelto en balanceado ;
- c) Valores entregados a Contratistas para futuro trabajo.
- d) Valores entregados a relacionadas: EQUAFRESH US\$ 112.728, por alquiler de maquinaria; FIDEICOMISO PESALMAR US\$ 89.001.46 en calidad de préstamo a ser devuelto a partir año 2020, Naloxcorp US\$ 12.599.02, Familia Mora US\$ 67.853. No generan intereses.
- e) Anticipos y préstamos a empleados y trabajadores

5.- CREDITO TRIBUTARIO IVA

Comprende:

31 de Diciembre/2019

2019

5.1.- IVA cancelado en compras para camaronera	73.056.75
Valor a ser solicitada su devolucion en el año 2018 y 2019	
5.2.- Crédito tributario Impuesto a la Renta	13.497.72
Retenciones de Impuesto a la Renta por el año 2019	

6.- INVENTARIO

Comprende:	31 de Diciembre/2019
Materia prima (a)	34.273.90
Productos en proceso (b)	198.217.54
Repuestos, combustible, filtros	64.616.88
Total	297.108.32

- a) Comprende saldos a dcbre del 2019 entre otros de balanceado US\$ 25.743.26; Insumos para camaronera US\$ 8.530.64
- b) Comprende costo de camaron que quedo en piscinas para futura cosecha.

7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende	31 de diciembre /2019
COSTO	1.140.727.01
Construcciones en Curso	18.002.43
Depeciacion Acumulada	(347.288.24)
Total	811.441.20

Activos de la empresa, incluido costo terreno.

8.- CUENTAS POR PAGAR

Comprende:	31 de Diciembre/2019
Proveedores (a)	293.863.27
Partes Relacionadas (b)	547.078.68
Total	840.941.95

- a) Cuentas por pagar a proveedores de insumos y materiales
- b) Cuentas por pagar al socio principal Ing. Juan Carlos Mora us\$ 450.792.21 y a la compañía Naloxcorp US\$ 96.286.47. Estas deudas no generan intereses.

9.- OBLIGACIONES CON EL SISTEMA FINANCIERO

Comprende:	31 de Diciembre/2019
Sobregiro Banco de Loja (a)	260.485.26

Prestamo Bancario Banco Loja (b)	2.888.25
----------------------------------	----------

- a) Sobregiro registrado en Bancos, en su mayoría por cheques aun no entregado al proveedor principal de balanceado SUMINISTROS DE CAMARON “LA ESTACION”, cuyo socio principal es el Ing. Juan Carlos Mora
- b) Parte corriente de préstamo con el Banco de Loja.

10.- OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR NO CORRIENTE

Comprende:	31 de Diciembre/2019
------------	----------------------

Préstamo Bancario Banco Loja (a)	184.359.37
----------------------------------	------------

Cuentas por pagar a NALOXCORP (b)	487.380.91
-----------------------------------	------------

Ing, Juan Carlos Mora	4.000,00
-----------------------	----------

Total	675.740.28
-------	------------

- a) Porción no corriente de préstamo Banco de Loja
- b) Deuda que se tiene con la compañía NALOXCORP préstamo realizado en el año 2010.

11.- PATRIMONIO

Capital Social.- El capital social está representado por 40.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una:

	31 de Diciembre/2019
Capital Social	1.600,00
Reserva Legal	15.477.47
Reserva de Capital	233.875.42
Resultados Acumulados	12.351.11
Adopción NIFF	-117.361,00
Resultado del período	-140.460.77
Total	S\$ 5.82.23

La Estructura del capital accionario es el siguiente:

ACCIONISTAS	No. De ACCIONES	TOTAL	%
Juan Carlos Mora Castillo	39.999	1.599.96	99.9%
Jaime Mora Castillo	1	0.04	0.1 %

31 Diciembre/2019

12.- INGRESOS

Los ingresos tarifa diferente 0% (a)	US\$ 26.775
Los ingresos tarifa 0% (b)	US\$ 1.022.128.38
a) Ingresos por alquiler maquinaria de la empresa.	
b) Ingresos por venta de camarón.	

13.- COSTOS DE VENTA Y GASTOS POR SU NATURALEZA Y FUNCION

El costo de ventas esta conformado por los siguientes elementos:

Materia Prima	143.719.59
Insumos y Fertilizantes	457.837.77
Costos de Personal	127.147.99
Costos Indirectos	273.250.70
Total	1.001.956.05

Los gastos por su función está representados:

Gastos de Administración	79.300.79
Depreciación	5.295.61
Gastos financiero	46.998.08
Total	131.594.48


Ing. Marcia Brito B.
CONTADORA