

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

Se inscribió en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, con fecha del 11 de Julio del 2016. Su actividad económica es desarrollada en la Provincia: SANTA ELENA Cantón: SALINAS Parroquia: JOSÉ LUIS TAMAYO (MUEY) Ciudadela: MARENA Calle: MANZANA D Numero: S/N Intersección: VILLA 31 Piso: 0 Referencia ubicación: FRENTE A LA URBANIZACION NAUTILUS Teléfono Trabajo: 042682725 Email: incamarosa@gmail.com Celular: 0958929817

El objeto social de la Compañía es de Importar, exportar, almacenamiento, distribución, comercialización compra y venta de insumos acuícolas para la explotación de criaderos de camarones y criaderos de larvas de camarón.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 10 de marzo del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para Pymes vigente al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio del costo histórico.

2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

En caso de aplicar NIIF para Pymes

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2018.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, concluyo que no existen impactos a considerar por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, determino que existe un impacto significativo por la adopción de las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2018, por revaluar las propiedades, planta y equipos.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de La Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones de bajo riesgo convertibles hasta 90 días, los cuales son de libre disponibilidad.

2.5 Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

En caso de aplicar NIIF para Pymes

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “instrumentos de deuda a costo amortizado” e “instrumentos de patrimonio al costo menos deterioro”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “pasivos al costo amortizado” y “compromisos de préstamos al costo menos deterioro”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

2.6 Inventarios

Comercial

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos comercializados comprende el costo de adquisición, impuestos no recuperables y otros costos incurridos para recibir los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar su comercialización y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.7 Propiedades y equipos, neto

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse; y comprende, El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo serán capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a mantenimientos y serán registrados en los resultados integrales cuando sean incurridos.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos, excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

La depreciación se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

Vehículos

5 años

2.8 Impuestos por recuperar

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos cuando se transfiere el riesgo y beneficio de los bienes.

2.10 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo).

2.11 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 6,963.90	\$ 7,660.29	\$ (696.39)
	\$ 6,963.90	\$ 7,660.29	\$ (696.39)

4. CUENTAS POR COBRAR, Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
Cuentas por Cobrar	\$ 109,834.05	\$ 108,897.02	\$ 937.03
Otras Cuentas	\$ 1,886.60	\$ -	\$ 1,886.60
	\$ 111,720.65	\$ 108,897.02	\$ 2,823.63

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
CREDITO TRIB. ISD	-	\$ 8,063.74	\$ (8,063.74)
CREDITO TRIB. RET FTE	\$ 5,112.58	\$ 4,356.21	\$ 756.37
	\$ 5,112.58	\$ 12,419.95	\$ (7,307.37)

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

6. INVENTARIOS

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
INVENTARIO EN PROCESO	\$ 4,876.80		\$ 4,876.80
INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ -	\$ (3,856.70)	\$ (3,856.70)
	\$ 4,876.80	\$ (3,856.70)	\$ 1,020.10

Presentamos el movimiento de los principales inventarios al 31 de diciembre del 2019:

<u>Composición</u>	
Inventario Inicial	\$ 4,876.80
Compras(+)	\$ 381,559.44
Inventario Final	\$ (3,856.70)
Costos de Ventas	\$ 382,579.54

Los inventarios no se encuentran pignorados.

7. ACTIVO FIJO

	<u>Vehiculos</u>	<u>Total</u>
Descripción		
Al 01 de Enero del 2018		
Costo	\$ 23,982.50	\$ 23,982.50
Depreciación Acumulada	\$ (4,216.63)	\$ (4,216.63)
Valor en Libros	\$ 19,765.87	\$ 19,765.87
Movimiento 2018		
Depreciación	\$ (4,599.96)	\$ (4,599.96)
Al 31 de Diciembre del 2018		
Costo	\$ 23,982.50	\$ 23,982.50
Depreciación Acumulada	\$ (8,816.59)	\$ (8,816.59)
Valor en Libros	\$ 15,165.91	\$ 15,165.91
Movimiento 2019		
Depreciación	\$ (4,599.96)	\$ (4,599.96)
Al 31 de Diciembre del 2019		
Costo	\$ 23,982.50	\$ 23,982.50
Depreciación Acumulada	\$ (13,416.55)	\$ (13,416.55)
Valor en Libros	\$ 10,565.95	\$ 10,565.95

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

8. OTROS ACTIVOS

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
Otros Activos	\$ 3,410.41	\$ -	\$ 3,410.41
	\$ 3,410.41	\$ -	\$ 3,410.41

9. PASIVO CORRIENTE

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
Cuentas por Pagar Proveedores	\$ (80,867.92)	\$ (137,400.42)	\$ 56,532.50
Otras Cuentas por Pagar	\$ (56,448.62)	\$ -	\$ 56,448.62
	\$ (137,316.54)	\$ (137,400.42)	\$ 112,981.12

11. BENEFICIOS SOCIALES

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
BENEFICIOS SOCIALES	\$ (3,794.95)	\$ -	\$ (3,794.95)
	\$ (3,794.95)	\$ -	\$ (3,794.95)

12. OBLIGACIONES POR PAGAR SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
Impuesto a la Renta a Pagar	\$ (1,058.48)	\$ (278.00)	\$ (780.48)
	\$ (1,058.48)	\$ (278.00)	\$ (780.48)

13. OBLIGACIONES POR PAGAR IESS

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
IESS	\$ (701.72)	\$ (735.48)	\$ 33.76
	\$ (701.72)	\$ (735.48)	\$ 33.76

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ (332.24)	\$ -	\$ (332.24)
	\$ (332.24)	\$ -	\$ (332.24)

15. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprende 800.00 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una; siendo sus Accionistas personas naturales, los mismos que se encuentran domiciliados en Ecuador.

16. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no ha sido necesario incrementar la reserva legal.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

18. COSTO DE VENTA, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA S.A.
COSTOS DE VENTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	2018		2019	
Ingresos de Activiades Ordinarias				
Ventas Locales de Bienes 0%	\$	424,221.87	\$	517,187.26
Total de Ingresos de Actividades ordinarias	\$	424,221.87	\$	517,187.26
Costo de Ventas				
Inventario Inicial	\$	16,960.00	\$	4,876.80
Compras Netas	\$	363,344.67	\$	381,559.44
Inventario Final	\$	(4,876.80)	\$	(3,856.70)
Gastos Adiministrativos				
Sueldos Y Salarios	\$	19,708.66	\$	28,248.01
Beneficios Sociales	\$	3,126.80	\$	2,092.69
Aporte Patronal	\$	2,394.63	\$	3,441.47
Honorarios a Profesionales	\$	1,344.43	\$	8,427.78
Transporte	\$	103.29		
Combustible y Lubricantes	\$	1,123.62	\$	1,256.00
Gastos de Gestion	\$	294.84		
Suministros Herramientas, Materiales y Repuestos	\$	989.60		
Mantenimientoo y Reparacion	\$	3,948.59		
Seguros y Reaseguros	\$	1,030.00		
Impuestos Y Contribuciones	\$	869.21		
I.V.A que se Carga al gasto	\$	1,903.99	\$	4,166.82
Otros	\$	3,118.92	\$	80,521.68
GASTOS DEPRECIACION				
Depreciación Activos Fijos	\$	4,599.96	\$	4,599.96
Total de Gastos Operacionales	\$	419,984.41	\$	515,333.95

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

19. ESTADOS FINANCIEROS

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA S.A.
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
DICIEMBRE 31,2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

		2018	2019
Ingresos de Activiades Ordinarias			
Ventas Locales de Bienes 0%	\$	424,221.87	\$ 517,187.26
Total de Ingresos de Actividades ordinarias	\$	424,221.87	\$ 517,187.26
Costo de Ventas			
Inventario Inicial	\$	16,960.00	\$ 4,876.80
Compras Netas	\$	363,344.67	\$ 381,559.44
Inventario Final	\$	(4,876.80)	\$ (3,856.70)
Gastos Adiministrativos			
Sueldos Y Salarios	\$	19,708.66	\$ 28,248.01
Beneficios Sociales	\$	3,126.80	\$ 2,092.69
Aporte Patronal	\$	2,394.63	\$ 3,441.47
Honorarios a Profesionales	\$	1,344.43	\$ 8,427.78
Transporte	\$	103.29	
Combustible y Lubricantes	\$	1,123.62	\$ 1,256.00
Gastos de Gestion	\$	294.84	
Suministros Herramientas, Materiales y Repuestos	\$	989.60	
Mantenimientoo y Reparacion	\$	3,948.59	
Seguros y Reaseguros	\$	1,030.00	
Impuestos Y Contribuciones	\$	869.21	
I.V.A que se Carga al gasto	\$	1,903.99	\$ 4,166.82
Otros	\$	3,118.92	\$ 80,521.68
GASTOS DEPRECIACION			
Depreciación Activos Fijos	\$	4,599.96	\$ 4,599.96
Total de Gastos Operacionales	\$	419,984.41	\$ 515,333.95
Utilidad del Ejercicio	\$	4,237.46	\$ 1,853.31
Resultado Integral del Año	\$	4,237.46	\$ 1,853.31

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA S.A.
PATRIMONIO
DICIEMBRE 31,2019-2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

		2018		2019
Capital	\$	800.00	\$	800.00
Aportes de Socios, Accionista Para Futura Capitalizacion				
RESERVAS				
Reserva Legal			\$	122.87
Reserva Facultativas			\$	2,610.70
RESULTADOS ACUMULADOS				
Adopcion a NIIF				
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$	67.33		
Utilidad del Ejercicio	\$	2,543.37	\$	1,105.87
Otros Resultados Acumulados				
Superavit de Revaluacion Acumulado				
TOTAL DE PATRIMONIO	\$	3,410.70	\$	4,639.44

INSUMOS PARA EL CAMARON
INCAMAROSA S.A.
FLUJO DE EFECTIVO - METODO
DIRECTO 2019
DICIEMBRE 31,2019
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	
VENTAS	517,187.26
CUENTAS POR COBRAR	2,823.63
RETENCION EN LA FUENTE	756.37
obligaciones por pagar	83.88
CREDITO TRIBUTARIO	(8,063.74)
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	3,410.41
TOTAL COBRO CLIENTES	516,197.81
2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS	
INVENTARIO	1,020.10
COSTOS Y GASTOS	(510,733.99)
DEPRECIACION	4,599.96

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

AJUSTES IMP.RENTA UTILIDAD TRABAJADOR	(5,347.40)	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS		(510,461.33)
PAGOS		
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION	-	
OBLIGACIONES IRENTA	(780.48)	
OBLIGACIONES CON EL IESS	33.76	
PARTICIPACION TRABAJADORES	(4,084.00)	
CREDITO A LARGO PLAZO	(332.24)	
		(5,162.96)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		573.52
METODO DIRECTO		
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	516,197.81	
EFFECTIVO PAGADO POR:		
COSTO DE VENTAS	(510,461.33)	
PAGOS	(5,162.96)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(515,624.29)	573.52
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
PATRIMONIO	-	
RESERVAS	2,733.57	
UTILIDADES	(2,610.70)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	122.87	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	573.52	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	122.87	
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	696.39	
EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO	6,963.90	
EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO	7,660.29	

INSUMOS PARA EL CAMARON INCAMAROSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019-2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.



Mgs. M. DE LOURDES MACAS AÑAZCO, ING. COM.
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
C.P.A. RP. No. 21744

Ing. Com. María de Lourdes Macas Añazco
Contadora
CPA. R. P.Nº 21744