SOLUCIONES ACUICOLAS SOLACUICOLAS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

SOLUCIONES ACUICOLAS SOLACUICOLAS S.A. (la Compañía) fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escritura pública celebrada el 25 de abril de 2019 y su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos de alimentos balanceados para cultivo de camarón. Las oficinas se encuentran ubicadas en la ciudad de Guayaquil, ciudadela Kennedy Nueva Este, Calle 12 # 103 y Av. San Jorge – Calle D.

Los estados financieros de la Compañía fueron aprobados y autorizados por la gerencia y deberán ser puestos a consideración de la Junta General de Socios.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Declaración de cumplimiento.
Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Base de medición.
Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados con base al costo histórico. Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía y todos los valores están redondeados a miles de dólares, excepto cuando se indique lo contrario.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.
Se considera efectivo y equivalentes de efectivo los depósitos en cuentas bancarias y los depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos, de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

b) Activos financieros.
Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo, en general, los costos asociados a dicha adquisición. Estos son clasificados de la siguiente forma:

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.**
  Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.

- **Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.**
  Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.

- **Activos financieros disponibles para la venta.**
  Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con el propósito de negociación y que no son clasificados como inversión al vencimiento.

c) Cuentas y documentos por cobrar.
Las partidas por cobrar corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago, por venta de balanceado para cultivo de camarón. Se contabilizan incialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo

d) Provisión para cuentas incobrables.
La compañía establece con cargo a resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar con base a lo establecido por las disposiciones legales vigentes. Las provisiones para créditos incobrables, originados en operaciones del giro ordinario del negocio, son efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre de este, sin que la provisión acumulada puede exceder del 10% de la cartera total.

e) Inventarios.
Los inventarios de balanceado para cultivo de camarón se reconocen inicialmente a su costo y se valúan por el método promedio sin exceder su valor neto realizable. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso normal de la operación, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

La estimación para obsolescencia de inventarios es determinada sobre la base de un análisis específico que realiza la gerencia, que considera la rotación y antigüedad de los equipos y se reconoce en el estado de resultados integrales en el ejercicio en el cual se determina la necesidad de dicha estimación.

f) Gastos pagados por anticipado.
Los gastos pagados por anticipado corresponden a pólizas de seguros contratadas, las cuales son distribuidas a lo largo del período cubierto por el pago y con cargo a la cuenta correspondiente en el estado de resultados integrales, cuando se incurra. Los gastos pagados por anticipado se esperan realizar durante el periodo de no más de 12 meses después de la fecha de pago.

g) Activos intangibles.
Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir. Los activos intangibles generados internamente, excepto los costos

de desarrollo capitalizados, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados integrales del ejercicio en el que dicho desembolso se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se evalúan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vida finita se amortizan en línea recta durante la vida útil económica y se evalúa por deterioro cada vez que hay indicios de que el activo puede verse afectado.

El período de amortización y el método de amortización del activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos a la fecha del estado de situación financiera. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al modificar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados integrales en la categoría de gastos de acuerdo a la naturaleza de dicho activo intangible.

Las ganancias o pérdidas derivadas de la baja en cuentas de un activo intangible se miden como la diferencia entre los ingresos neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando el activo es dado de baja.

h) Reconocimiento de gastos de operación.

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base de acumulación.

i) Reserva legal.

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

j) Propiedad, planta y equipo.

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de los activos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son 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 corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.
La depreciación de propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

Activo	**Años**
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de estos activos; la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera separado para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

Un componente de propiedades y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

k) Reconocimiento de ingresos.

La Compañía reconoce ingresos por venta de balanceado para cultivo de camarón, cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la intermediación financiera.

l) Impuesto a la renta.

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía, más los gastos no deducibles y menos los ingresos exentos que pudieran generarse durante el año fiscal. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

m) Beneficios a empleados.

Son beneficios a empleados los detallados a continuación:

- **Corto plazo**

  Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

- **Largo plazo**

  La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de jubilación patronal y desahucio, y se registran con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, utilizando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el actuario.

  Los costos por servicios pasados no exigidos a la fecha, son reconocidos como gastos del período.

n) Estimaciones de la administración.
Los eventos posteriores importantes al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS.

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. La estimación más significativa en relación con los Estados financieros adjuntos se refiere a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales.
- La necesidad de constituir provisiones.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Depreciación de propiedad, planta y equipo.
- Amortización de activos intangibles.

5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EMITIDAS AÚN NO VIGENTES.

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia para los períodos anuales que se iniciaron al 1 de enero de 2019. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

NIIF 17 – Contratos de seguro.
Modificaciones a las referencias del marco conceptual en las normas NIIF.
Modificaciones de la NIIF 3: Definición de un negocio.
Modificaciones a la NIC 1 y a la NIC 8: Definición material.
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocios conjuntos.

La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o enmienda que haya sido emitida pero que aún no sea efectiva.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de efectivo y equivalentes del efectivo constituye principalmente por el saldo disponible en cuenta bancaria, siendo su detalle como sigue:

Caja general	$	800.00
Bancos locales	$	256,784.54

SOLACUICOLAS S.A.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo por cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

Deudores comerciales no relacionados	$	2,397,261.63
Deudores comerciales relacionados	$	733,105.52
Otras cuentas por cobrar	$	79,030.84

8. INVENTARIOS.

La Compañía no registra saldos de inventarios al 31 de diciembre de 2019.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.

La Compañía no registra adquisición saldos de propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre de 2019.

10. GASTOS PAGADOS POR ANCITIPADO.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía mantiene saldos por póliza de seguros en adquisición de seguro de crédito de cartera, según como sigue:

Gastos pagados por anticipado	$	18,976.97

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

Acreedores comerciales no relacionados	$	8,954.89
Acreedores comerciales relacionados	$	3,277,762.80
Anticipos de clientes	$	15,666.30
Otras cuentas por pagar	$	11,412.70

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos por beneficios a empleados se detallan como sigue:

Beneficios a empleados	$	3,875.90
Participación de utilidades	$	29,774.03

13. PROVISIONES.

Al 31 de diciembre de 2019 se registra provisión de cuentas incobrables por cartera de crédito comercial y estimación de servicios de logística, según saldo como sigue:

Provisión cuentas incobrables	$	31,303.67
Otras provisiones por pagar	$	64,640.00

SOLACUICOLAS S.A.

14. IMPUESTOS.

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos por conceptos de crédito tributario en impuestos corrientes y valor calculado de impuesto a la renta, es como sigue:

Crédito tributario Impuesto a la Renta	$	38,648.28
Impuesto a la Renta por Pagar	$	42,287.55

15. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2019, el capital de la Compañía está conformado de la siguiente forma:

NOMBRE	NÚMERO DE PARTICIPACIONES		VALOR NOMINAL	PARTICIPACIÓN SOBRE CAPITAL
Aguayo Cedeño Jorge Luis	400	$	1.00	50.00%
Solines Chacon Carlos Alfredo	400	$	1.00	50.00%
	800			100.00%

16. RESERVAS.

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

17. RESULTADOS.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía obtuvo resultados netos, luego de distribución de participación a trabajadores y liquidación de impuesto a la renta, el valor de $ 126,431.92.

18. GASTOS GENERALES Y DE OPERACIÓN.

Al 31 de diciembre de 2019, los costos y gastos de la Compañía son como sigue:

COSTO DE VENTA	$	4,074,107.54
SUELDOS Y SALARIOS	$	35,398.33
BENEFICIOS SOCIALES Y APORTES	$	10,926.05
HONORARIOS	$	25,500.00
TRANSPORTE	$	32,580.00
SUMINISTROS	$	11,713.00
PROVISIÓN DE INCOBRABLES	$	31,303.67
SEGUROS	$	9,794.68
OTROS SERVICIOS	$	7,158.03

La Compañía, dentro de la operación de su negocio, ha generado un Gastos no deducibles por un valor de $ 394.72 incluidos en el detalle que antecede.

19. OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO.

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía y ofrecer garantías en respaldos de sus operaciones. Los principales activos financieros de la Compañía incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a partes relacionadas y efectivo en caja y bancos que provienen directamente de sus operaciones.

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez; los altos ejecutivos de la Compañía supervisan la gestión de estos riesgos.

- **Riesgo de mercado.**
  El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado.

- **Riesgo de crédito.**
  El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito menor por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

- **Riesgo de liquidez.**
  La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente un flujo de efectivo proyectado a corto y largo plazo.

20. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2019, los administradores consideran que la Compañía no tiene contingencias que desmejoren su actividad económica.

21. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 1 de enero de 2020 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

La pandemia del coronavirus (“COVID-19”) y su impacto en las economías globales podría tener un efecto en el negocio de la Compañía, que dependerá de la duración y propagación de la pandemia.

Jonathan Montes A.
Contador General