SEGUACAMARONES CIA. LTDA.

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

Contenido **Página**

Estado de situación financiera	2
Estado de resultado integral	3
Estado de cambios en el patrimonio	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6–11

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
US$	U.S. dólares

SEGUACAMARONES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACTIVOS	**Notas**	**2019**
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y Bancos	3	927
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	2.064
Activos por impuestos corrientes	6	87
TOTAL ACTIVOS		**3.078**
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES:		
Otras cuentas por pagar	5	16.470
Pasivos por impuestos corrientes	6	40
Obligaciones acumuladas	7	535
TOTAL PASIVOS		17.045
PATRIMONIO	8	
Capital suscrito		400
Pérdidas acumuladas		(14.367)
TOTAL PATRIMONIO		(13.967)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**3.078**

Ver notas a los estados financieros

Juan Carlos Montenegro
Gerente General

Katherine Arizaga
Contadora General

SEGUACAMARONES CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Notas	2019
INGRESOS	9	8.818
COSTO DE VENTAS	10	(20.262)
MARGEN BRUTO		(11.444)
GASTOS	10	(2.923)
(PERDIDA) DEL EJERCICIO		**(14.367)**

Ver notas a los estados financieros

Juan Carlos Montenegro
Gerente General

Katherine Arizaga
Contadora General

SEGUACAMARONES CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Capital social	Resultado del ejercicio	Pérdidas acumuladas	Total Patrimonio
	(expresado en dólares americanos)			
Saldos al 6 de junio del 2019	-	-	-	-
Aporte de capital Socios	400	-	-	400
Pérdida del ejercicio	-	(14.367)	-	(14.367)
Transferencia a pérdidas acumuladas	-	14.367	(14.367)	-
Saldos al 31 de diciembre del 2019	400	-	(14.367)	(13.967)

Ver notas a los estados financieros

Juan Carlos Montenegro
Gerente General

Katherine Arizaga
Contadora General

SEGUACAMARONES CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019
FLUJOS DE CAJA (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Efectivo recibido de clientes	10.334
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(24.761)
Efectivo neto (en) actividades de operación	(14.417)
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Aporte de capital Socios	400
Préstamos recibidos de Socios	14.954
Efectivo neto de actividades de financiamiento	15.354
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:	
Incremento neto durante el año	927
Saldo al inicio del año	-
FIN DEL AÑO	927

Ver notas a los estados financieros

Juan Carlos Montenegro
Gerente General

Katherine Arizaga
Contadora General

SEGUACAMARONES CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

SEGUACAMARONES CIA. LTDA. es una Compañía constituida en el Ecuador mediante escritura pública No. 20191701081P02816 otorgada por el notario José A. Cedeño de la Notaria Octogésima Primera del Distrito Metropolitano de Quito, el 6 de junio de 2019, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución 12019035685 del 6 de junio del 2019.

El capital suscrito fue de US$ 400 que representan 400 participaciones de US$1 dólar

Su objeto social consiste en la explotación de criaderos de camarones, criaderos de larvas de camarones, así como también las actividades de acuicultura en agua de mar o en tanques de agua.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera -NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

2.1 ***Bases de preparación*** - Los estados financieros de SEGUACAMARONES CIA. LTDA. 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 el año terminado a esa fecha.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES desde el inicio de sus operaciones, por tanto no existió cambio en sus bases de elaboración así como en sus políticas contables al 31 de diciembrel de 2019

2.2 ***Efectivo y bancos*** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.3 ***Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias*** **-** Los ingresos se calculan al valor razonable de la venta cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.3.1 ***Venta de bienes -*** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos,
- en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.5 ***Costos y Gastos*** **-** Los 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 más cercano en el que se conocen.

2.6 ***Impuesto a las ganancias*** **-** El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

2.7 ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*** **-** La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.8 ***Acreedores comerciales*** **-** Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.9 ***Préstamos*** **-** Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

2.10 ***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.

3 EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019 existe dinero en efectivo y bancos como sigue:

	2019 **(en U.S. dólares)**
Caja	400
Banco Pichincha	527
Total	927

4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	2019 **(en U.S. dólares)**
Clientes	206
Anticipos entregados a proveedores	1.858
Total	2.064

5 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos de otras cuentas por pagar son como sigue:

	2019 **(en U.S. dólares)**
Anticipos recibidos de clientes	1.516
Préstamos de Socios:	
Miguel Antonio Cordova Castro	8.273
Hugo Andrés Lomas Yandun	6.600
Juan Carlos Montenegro Yandun	81
Total	16.470

6 IMPUESTOS

Aspectos Tributarios

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto del 2019, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Impuesto al Valor Agregado

El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago. Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.

Impuesto a la Salida de Divisas

Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria

El 31 de diciembre del 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria que establece varias reformas a cuerpos normativos, entre las principales, se menciona las siguientes:

Retenciones de dividendos

Se consideran exentos los dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales. Para efectos de la retención de dividendos gravados, la base gravable será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido y el porcentaje de retención en el caso que la distribución se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador o beneficiarios efectivos será del 25%. En el caso de incumplir con la obligación de informar la composición societaria, la retención será con la tarifa máxima del impuesto a la renta para personas naturales sobre los dividendos distribuidos a dicha composición societaria con incumplimiento.

Cambios en límites de deducibilidad

Se puede deducir un 50% adicional sobre los pagos por seguros de crédito en exportaciones y se podrá acceder a un 150% adicional de deducción en los gastos de patrocinio cultural y artístico.

Anticipo del impuesto a la renta

Se elimina el anticipo del impuesto a la renta estableciendo la posibilidad de anticipar el pago del impuesto a la renta de forma voluntaria, que equivaldrá al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones.

Cambios en porcentajes de IVA

Los servicios digitales gravan el IVA 12% sobre la comisión pagada a un prestador de servicios no residente y adicionalmente se deberá realizar retenciones siempre que no se pague con tarjeta de crédito.

Contribución única y temporal

Las Compañías que en el ejercicio 2018 obtuvieron ingresos gravados superiores a USD 1 millón, pagarán una contribución única y temporal en función de los ingresos gravados en 2018, por los siguientes 3 ejercicios fiscales (2020 - 2021 - 2022) sin que sea superior al 25% del impuesto causado en el ejercicio 2018. Dicha contribución no se podrá utilizada como crédito tributario o gasto deducible.

7 OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	2019 **(en U.S. dólares)**
Nómina y beneficios sociales	490
IESS	45
Total	535

8 PATRIMONIO

Capital suscrito - El capital social autorizado consiste de $ 400 de participaciones de US$1 valor nominal unitario.

Composición accionaria:	Valor	%
Hugo Andrés Lomas Yandun	134	33.34%
Miguel Antonio Cordova Castro	133	33.33%
Juan Carlos Montenegro Yandun	133	33.33%
Total	400	100.00%

9 INGRESOS

Los ingresos correspondientes al año 2019 por venta de camarón IVA 0% fue de USD 8,818.

10 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos al año 2019, fueron generados por ventas ordinarias y gastos administrativos, Un detalle es como sigue:

	2019 **(en U.S. dólares)**
Costos de ventas:	
Costos por compra de camarón	6.593
Costos por alimento e insumos	13.659
Total costo de ventas	20.262
Gastos administrativos:	
Movilización y viajes	1.192
Nómina y beneficios sociales	579
Honorarios	450
Otros	585
Impuestos	95
Gastos bancarios	21
Total gastos administrativos	2.293

11 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados el 10 de marzo de 2020.