

INASA INDUSTRIAL ACETERA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

1. Información General

INASA Industrial Acetera S.A. fue constituida el 10 de noviembre de 2015 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es la refinación, comercialización y en general a la industrialización de todo tipo de grasas y aceites, principalmente de pescado, y de cualquier otro tipo. Su oficina administrativa se encuentra ubicada en Tulcan y 9 de octubre, Edificio El Contemporáneo, tercer piso.

2. Base de preparación y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con los Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Compendio) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Políticas Contables:

Instrumentos

Los instrumentos se expresarán al importe menor entre el costo y el grado de deterioro. Los costos de transacción y otros, los incrementos en transito se reflejarán según el costo de adquisición más los impuestos relacionados hasta que existan la evidencias necesarias para lo contrario. El costo se reduce aplicando el método promedio ponderado.

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos NIIF 9 "Instrumentos Financieros", cuando la compañía se convierte en parte de las cláusulas contractuales del instrumento. Se valoran inicialmente según su costo calculado más los costos de transacción que le son directamente atribuibles. La medición posterior se da como amortizado.

Se presentan dos categorías: Instrumentos y Gastos por Cobrar Cuentas, y Otros Gastos por Cobrar. La primera comprende los valores calculados por intereses por el consumo de tasas y otros, otros incrementos se reflejan al cobro o en condiciones normales de cobro, por otro motivo no pueden reflejarse. La segunda categoría incluye valores calculados y primados y amortizados. Ambas categorías comprenden activos financieros no derivados que no están en un mercado activo.

Propiedades, Planta y Equipo

Esta partida se registra inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se reduce a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulados. El final de cada período se evalúa si existen signos de deterioro de valor de estos activos, de existir indicio se reduce el importe recuperable del activo y se produce a reducir el importe en libros de tal activo hasta que iguale a su importe recuperable.

clases de riesgo y ventajas, en el caso de los bonos, y en la prestación de servicios, en el caso de servicios privados.

Riesgos de Cartera y Crédito

Los riesgos a los que se encuentra sometida la Caja consisten de acumulación y divergencia.

Riesgo de Flujos

Riesgo crediticio y de liquidez

La Compañía mantiene un riesgo de crédito de fondos cuando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de flujos.

La Compañía mantiene una política de liquidez basada en la correcta administración de sus activos y pasivos, entre mediante políticas que logren el cumplimiento oportuno de las obligaciones de nuestros clientes, así como el cumplimiento en los plazos de nuestras obligaciones, entre considerando el manejo eficiente de los recursos de caja y de las alternativas de financiamiento, permitiendo así flujo constante en el tiempo.

Riesgo de crédito

La Compañía no presenta riesgos crediticios debido a que sus operaciones comerciales se realizan en términos de contado o pago adelantado.

Riesgo de cambio y de tasa de interés

La Compañía no se encuentra sujeta a riesgos de tipo de cambio ni de tasa de interés, puesto que sus operaciones de importación se pagan en dólares y en operaciones, activos y pasivos financieros en moneda nacional.

La Compañía no posee activos y pasivos financieros sujetos a fluctuaciones de tasa de interés. El efectivo en caja y bancos no está sujeto a cambios en la tasa de interés, manteniéndose en instrumentos de corto plazo y de gran liquidez.

Normas Nuevas y Modificadas a Interpretaciones Emitidas, pero que no Efectúan

Las siguientes normas internacionales de información financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (NICIC) nuevas y modificadas han sido emitidas con fechas de aplicación para períodos anuales que comiencen después del 1 de enero de 2023 y no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros.

NIIF	Norma	Fecha de aplicación
NIIF 16	Medidas de activos no financieros	01 de enero 2024
NIIF 17	Seguros	01 de enero 2023
NIIF 18	Información financiera	01 de enero 2023

NIIF	Norma	Fecha de aplicación
NIIF 16-18, 20	Medidas de activos no financieros	01 de enero 2024
NIIF 17-18, 20	Seguros	01 de enero 2023

17

Instrumento	Descripción y alcance del instrumento financiero	Expiración
OTC 12	Transacciones de cambio extranjero y contraprestaciones pagadas	31 marzo 2022
OTC 10	Préstamos a la OTC 10 "Préstamos de dinero"	31 marzo 2022
	Transferencias de propiedades de inversión	
OTC 2 + OTC 12	Mayoría de votos a la OTC 12 (2012-2014)	31 marzo 2022
OTC 10	OTC 1: Adquisición por JPMorgan del 10% de las acciones ordinarias de la información financiera	
	OTC 12: Información y datos sobre Participaciones en Otras Entidades	
	OTC 20: Exención de la información del estado de la información	
OTC 1	Capítulos y Estados de Transacciones	31 marzo 2022
	con Pagos de Votos de Inversión	
OTC 11	Adquisición a la OTC 11	31 marzo 2022
	Operación de Actividades de Inversión	
	procedimientos de liquidación de Inversión	
OTC 7	Información sobre información y finanzas	31 marzo 2022
OTC 11	Operación de Activos por Inversión	31 marzo 2022
	Operación por Inversión de Inversión	

I. Activos y Pasivos Financieros

a. Activos y Pasivos Financieros

	En miles de dólares	
	2022	2021
Operaciones	\$ -	\$ 5,000.00
OTC	\$ 1,175.00	\$ 1,175.00
Activos pasivos	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
Total	\$ 101,175.00	\$ 106,175.00

b. Activos Financieros

	En miles de dólares	
	2022	2021
Operaciones y otros Activos Financieros	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
Otros Activos Financieros	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Total	\$ 110,000.00	\$ 110,000.00

c. Inversión

Las inversiones comprenden las siguientes categorías:

	En miles de dólares	
	2022	2021
Inversión de Activos Financieros	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00
Inversión de Activos Financieros	\$ -	\$ 1,000.00
Inversión de Activos Financieros	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
Inversión de Activos Financieros	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Inversión de Activos Financieros	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
Total Inversión	\$ 1,210,000.00	\$ 1,210,000.00

d. Deudas y Otros Pasivos Anticipados

	31 de diciembre de	
	2008	2007
Impuestos pagaderos por anticipado	\$ 5,475.70	\$ 5,561.40
Anticipos a proveedores	\$ 22,470.40	\$ 20,270.00
Total	\$ 27,946.10	\$ 25,831.40

e. Activos por Impuestos Diferidos

	31 de diciembre de	
	2008	2007
Impuestos diferidos a favor de la empresa total	\$ 22,470.40	\$ 20,270.00
Total	\$ 22,470.40	\$ 20,270.00

f. Propiedades, Plantas y Equipo

La composición de las categorías de propiedades, plantas y equipo es la siguiente:

Activos	2008 31 de dic.	2008 1 de ene.	2007 31 de dic.	2007 1 de ene.
Edificios	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
Equipo	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
Depreciación acumulada	\$ (500,000)	\$ (500,000)	\$ (500,000)	\$ (500,000)
Total	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
Impuestos diferidos	\$ 22,470.40	\$ 20,270.00	\$ 20,270.00	\$ 18,180.00
Total	\$ 1,022,470.40	\$ 1,020,270.00	\$ 1,020,270.00	\$ 1,018,180.00

g. Cuentas y Documentos por Pagar

	31 de diciembre de	
	2008	2007
Proveedores locales	\$ 15,430.75	\$ 15,350.00
Proveedores del exterior	\$ -	\$ 13,200.00
Total	\$ 15,430.75	\$ 28,550.00

h. Otras Obligaciones Corrientes

	31 de diciembre de	
	2008	2007
Deuda administradora tributaria	\$ 45,800.00	\$ 50,700.00
Impuestos a la venta por pagar	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Deuda por	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Por facturas de otros proveedores	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Por impuestos sobre el patrimonio	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Total Obligaciones Corrientes	\$ 85,800.00	\$ 90,700.00

1. Provisión por Beneficios a los Empleados a Largo Plazo

La estimación de los beneficios definidos para el ejercicio 2023 fue elaborada por actuarios calificados, de conformidad con lo siguiente:

Beneficio a largo plazo	Saldo a 31 de diciembre 2022 (COP)	Saldo a 1 de enero 2023	Saldo al 31 de diciembre 2023	Saldo a 31 de marzo 2024
apropiaciones	\$ 46,880.76	\$ 46,479.34	\$ 46,842.41	\$ 46,794.14
beneficios	\$ 46,479.34	\$ 46,880.76	\$ 46,842.41	\$ 47,113.47
Saldo	\$ 1,460,861.26	\$ 1,460,861.26	\$ 1,460,861.26	\$ 1,460,861.26

Los cálculos utilizados para el método futuro, tasa anual de descuento del 5.20% (6.22% en el 2022), tasa de incremento salarial del 5.00% (5.20% en el 2022) y tasa de mortalidad e invalidez promedio de 754 (522,240).

2. Capital Fijo

El costo al 31 de diciembre de 2023 comprende \$4,000 millones (acciones, subvenciones, créditos y en circulación con un valor nominal de \$ 0.20 cada una) sobre el cual en el 2023 y 2022 (COP) \$4,000.00.

3. Reservas

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Reserva legal	\$ 15,400.00	\$ 15,400.00
Reserva voluntaria	\$ 1,395,400.00	\$ 1,395,400.00
Saldo	\$ 1,410,800.00	\$ 1,410,800.00

4. Otro Resultado Integral (ORI)

Se registra en el ORI, de acuerdo a la NIF 28 "Beneficios de los Empleados", los cambios actuariales que se originan por la variación de la obligación de beneficios definidos por cambios en las suposiciones actuariales, entre los calculados por partes continuas, febrero y diciembre 2023 (COP) - 215,275.00 (saldo 2022 (COP) - 446,000.00).

5. Resultados Acumulados

Conforme la cuenta Resultados Acumulados proveniente de la Adquisición por primera vez de la NIF para las PFRS, al cierre del ejercicio 2023, el saldo de esta cuenta abarca los períodos acumulados de ejercicios anteriores. Saldo al cierre del 2023 y 2022 (COP) 475,342.75.

6. Ingreso del Patrimonio Definido

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Importe de ajuste de pasivos - Ingreso	\$ 4,076,400.00	\$ 4,076,400.00
Costo de emisión - Cost	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00
Saldo	\$ 4,036,400.00	\$ 4,036,400.00

a. Costo de venta

	en el periodo de	
	2014	2015
Costo de venta de bienes de propiedad - Edificio	\$ 5,475,775.22	\$ 5,076,594.75
Costo de venta de terrenos - suelo	\$ 88,342.55	\$ 88,342.55
Total	\$ 5,564,117.77	\$ 5,164,937.30

b. Gastos de Administración

	en el periodo de	
	2014	2015
Gastos de Personal	\$ 615,885.76	\$ 752,865.76
Reparación y mantenimiento	\$ 4,385.00	\$ 22,888.00
Impuestos y contribuciones	\$ 22,888.76	\$ 22,765.25
Seguros (contribuciones y otros)	\$ 45,555.00	\$ 45,555.00
Costo de depreciación F&B	\$ 20,000.76	\$ 20,000.00
Otros gastos	\$ 2,7386.76	\$ 22,567.76
Total Gastos de Administración	\$ 6,203,596.98	\$ 864,686.77

c. Gastos de Ventas

	en el periodo de	
	2014	2015
Impuestos y contribuciones	\$ 5,400.00	\$ 5,400.00
Comisiones	\$ 45,888.27	\$ 45,888.27
Otros gastos	\$ 45,555.00	\$ 45,555.00
Total	\$ 96,843.27	\$ 96,843.27

d. Otros ingresos

Los otros ingresos comprenden una ganancia registrada en la venta de un inmueble de Propiedades, Planta y Equipo.

e. Gastos Financieros

	en el periodo de	
	2014	2015
Gastos de intereses	\$ 75.00	\$ 75.00
Gastos de comisiones	\$ 225.00	\$ 225.00
Otros gastos financieros	\$ -	\$ 225.00
Total	\$ 975.00	\$ 525.00

f. Gasto por impuestos a la renta

La tarifa legal del impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2014 fue del 27%. El impuesto sobre el cual se calcula el gasto por impuestos a la renta, para el año 2014, se vio afectado por la presencia de gastos no deducibles. A continuación, se detalla:

CONCILIACION FINANCIERA

	31 de diciembre de	
	2016	2015
Utilidad antes de impuestos a la renta	\$ 343,375.00	\$ 326,285.00
- Aumento sobre el impuesto (10%)	\$ 34,337.50	\$ 32,628.50
- Utilidad antes de impuestos a la renta	\$ 377,712.50	\$ 358,913.50
- Gastos por depreciación	\$ 31,200.00	\$ 29,000.00
- Base imponible para utilidad después de impuestos a la renta	\$ 346,512.50	\$ 329,913.50
- Transferencia a la renta	20%	20%
- Impuesto a la renta transferido	\$ 69,302.50	\$ 65,982.70
- Gastos de depreciación y otros	\$ 31,200.00	\$ 29,000.00
- Gastos de depreciación y otros	\$ 31,200.00	\$ 29,000.00
- Impuesto a la renta por pagar	\$ 69,302.50	\$ 65,982.70

3. Transacciones entre partes relacionadas

La Compañía mantiene varias transacciones con entidades relacionadas, entre las cuales se encuentran las cuentas deudoras y acreedoras de valores, intereses, dividendos y otros.

	31 de diciembre de	
	2016	2015
Impuesto sobre el valor agregado	\$ 1,175.00	\$ 1,175.00
- Saldo	\$ 1,175.00	\$ 1,175.00

Las transacciones entre relacionadas con partes relacionadas se muestran a continuación:

	31 de diciembre de	
	2016	2015
Impuesto sobre el valor agregado	\$ 1,175.00	\$ 1,175.00
- Saldo	\$ 1,175.00	\$ 1,175.00

4. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Desde el 31 de marzo de 2017, fecha en que la Junta General Ordinaria de Accionistas aprobó estos estados financieros, no se han producido hechos, eventos o condiciones que puedan afectar a la información financiera presentada en los mismos.

5. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron auditados por el auditor externo independiente Edgar Barrios L., Licencia Profesional No. 28-881, quien emitió su informe de auditoría el 31 de marzo de 2017. La Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas aprobó y aprobó la presentación de estos estados financieros el 31 de marzo de 2017.


 Edgar Barrios L.
 Auditor Externo Independiente
 Lic. No. 28-881