

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 1 – INFORMACION GENERAL**

**CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL**

SEACUAFARM S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 29 de julio del 2008, con número de expediente 97315, con la actividad principal la explotación de Créditos de Camarones y alquiler de bienes inmuebles. La oficina de SEACUAFARM S.A. está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala en la calle Av. 28 de Junio Km.2.5 Vía a Pasaje. Esta sociedad se encuentra administrada por el señor Presidente Rosko Panguillo Stalin Santiago y la señora Gerente Cecilia Fernández Nory Carola.

**NOTA 2 – BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**INFORMACION PRESENTADA**

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con la legislación vigente, con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y con las Normas Internacionales de Información Financiera, de acuerdo a la información otorgada por la administración de la compañía, al ser nosotros contadores externos damos a conocer que la información presentada es responsabilidad de la administración actual.

**BASES DE PREPARACIÓN- ANTECEDENTES**

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD. \$) moneda funcional de la Compañía, **SEACUAFARM S.A.**, y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**, para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) sobre la base del costo histórico, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación:

A continuación mencionamos los principales políctos y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran incluidos dentro de cada una de las secciones (son 35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

up

## UNIDAD MONETARIA

La moneda oficial para la contabilización y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de los EE.UU., pero es la moneda de curso legal en Colombia.

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Comprende el efectivo en Caja y las salidas que se encuentran en los cuentas de dinero y corrientes en las instituciones financieras, depósitos o inversiones financieras fijas, y cualquier otro documento o instrumento de crédito temporal, estos documentos se reúnen a cada día de transacción mensual y se reconocen por la pérdida de vencimiento y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inmediato o a corto, desde el momento de adquisición. Para el control de efectivo se mantendrá dentro de los estados financieros en un subcuenta especial que determine su cantidad y movimiento dentro de un día siguiente a los meses que se generan por los movimientos de depósitos en Depósitos de Representación al Estado de Seguro Social (SEAFARM).

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ACTIVOS FINANCIEROS

SEAFARM S.A., representa cuentas y documentos por cobrar por créditos y otros efectos por cobrar y son activos financieros derivados con pagos fijos o determinados que no dependen de un mercado específico, principalmente se genera cuando la Compañía presta bienes y servicios directo por la compañía o por la prestación de servicios la que a continuación se maneja dentro de los estados y documentos por cobrar el precio de la transacción o valor razonable. Generalmente su contra partida incluye los 180 días y sólo en el evento de que esta acción se modifique dentro del plazo de el método de interés efectivo. Se revisarán las estimaciones de valor y se ajustarán a importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los libros de efectivo reales y el método de reducción.

Los cambios en los Estados Financieros se revelarán al que la en los estados y después los por cobrar a la fecha de cierre al momento de la Póliza para que en las transacciones y la composición de las cuentas por cobrar no como bienes, valores y valores en los Estados por Cobrar.

## ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia positiva de incobrabilidad y cuando sea necesario se reconocerá inmediatamente una estimación para las cuentas incobrables. En los casos excepcionales en los estados financieros se revelará la política usada para la estimación de la estimación para las cuentas incobrables y el monto de la provisión para que los incobrables a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, cuando se prevé usarlo más de un periodo contable.

**SEAECUAFARM S.A.**, reconoce como Activo de Propiedades, Planta y Equipo, (PPE) siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que los costos de dichos activos puedan medirse con fiabilidad. La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipo, el mismo que comprenderá incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplica, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito.

En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. La Empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

### **LA EMPRESA REVELARÁ:**

Cada uno de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada. Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).

Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.

Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

### **DEPRECIACIÓN:**

Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable, informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o presta el servicio a la empresa.

El método de depreciación a usar incluye tanto métodos de depreciación, straight line y de años iguales, el que epique la persistencia del tipo de activo a usar.

## DETERIORO:

Registrará una pérdida por deterioro para un elemento de PPE cuando el importe en libros que se registra es mayor a su valor razonable.

Se reconocerá una pérdida en el resumen del período corriente en que se produce.

## LOS FACTORES PARA IDENTIFICAR LA EXISTENCIA DE UN DETERIORO ES:

Qué el valor en mercado haya disminuido.

Existen cambios en el uso de Activo

Eficiencia, Obsolescencia y deterioro físico.

El análisis económico de Activo o Empleados, Maquin y Equipos PPE, se provee según la muestra de La Compañía Compañía que no existe deterioro del valor de los Activos Fijos al 31 de enero del 2011 (Período de terminación) de conformidad con lo que establecido en el artículo 31 Deterioro del Valor. Sin embargo, se está realizando el análisis apropiado para la evaluación de dichos activos que arrojan una revisión de los importes recuperables de los activos. Adicionalmente, Los Activos que no generan ingresos por la implementación de las PPE están registradas con cargo en los cuentas relacionadas al ejercicio de la obligación de los vehículos y el grupo Compañía de Transporte se ha realizado considerando los datos establecidos por los auditados en los libros.

| Item                              | Vida útil (en años) |    | Valor residual       |
|-----------------------------------|---------------------|----|----------------------|
| Maquin y Equipos en Proceso       | 5%                  |    | En valores de libros |
| Edificios e instalaciones         | 33%                 | 10 | En valores de libros |
| Muebles y Frikers                 | 10%                 | 10 | En valores de libros |
| Equipo de oficina                 | 10%                 | 10 | En valores de libros |
| Automóviles y Bikes               | 10%                 | 10 | En valores de libros |
| Equipos de Computación y Software | 33-55%              | 1  | En valores de libros |

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

SEAEQUASARMI S.A. reconoce los Cuentas y Documentos por Pagar los mismos que son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, y cuando como consecuencia de un Acto comercial o una Obligación legal de pago e inicialmente medida al costo de la transacción, cuando es el caso de ella. Normalmente se y en el caso de ser una cuenta comercial o de pagos se valorará al costo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de pasivos financieros, straight line y cuando es el caso de ser una obligación legal de pago.

La Empresa debe pagar en cuentas una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo, la Empresa declara a prueba de los

Cuentas y Documentos por Pagar a la fecha y la composición de la cuenta expresada.

#### **CUENTA DE PROVISIONES**

La Empresa reconocerá una Provisión del Pasivo, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado y sea probable desembolso de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado en forma fiable. Al mismo la Empresa medirá la Provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

#### **CUENTA DE PRÉSTAMOS (PASIVOS)**

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

#### **IMPUESTOS CORRIENTES**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a sus partidas de ingresos o de gastos impositivos o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía, **SEAEQUAFARM S.A.**, por concepto del impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas aprobadas al final de cada período la misma que a la presente fecha esta es del veintidos por ciento (22%)

#### **BENEFICIOS A EMPLEADOS - BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO**

El costo de los beneficios definidos de Jubilación Patronal y de Bonificación por Desahucio es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada año. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en las supuestas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del período en el que surgen.

#### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada neta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicho entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se cotizan por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibo derivado de las mismas. El ingreso se expone neto, de impuesto descuento o devoluciones.

## RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Las Compañías y filiales reconocen los gastos en el principio de devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el período que se incurren o en el momento que se requiere el uso o recepción de un bien o servicio.

## PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La Empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengó el 1% de participación a los trabajadores en las filiales y centros en los períodos indicados de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

## IMPUESTO A LA RENTA PERIODO DE 2019

El Impuesto sobre ganancias sobre la utilidad generada de ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 2% por impuesto a la renta del campo se lo ha considerado como Ley de Régimen Intermedio, cuyo porcentaje ha sido disminuyendo un punto porcentual del año 2013, que era del 3%.

## RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA

La utilidad después de pagar el 10% de utilidades después del 1% de participación a trabajadores y empleadores, y 20% de impuesto a la Renta (la equivalente del 3% para la reserva legal y el restante 3% para una reserva como facultativa, y otro 3% para una reserva para compensar los costos presentados o probable que se realice en el primer cuatrimestre del siguiente año, en caso de algún remanente de las utilidades por disposición de la Junta General de Socios y de Accionistas antes de repartir entre sus Socios.

## NOTA 2 - EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El resumen de estos cuantías al 31 de diciembre de 2019-2018 está comprendido por valores a favor de la Compañía por concepto de valores financieros en Caja e Instrumentos Financieros, valores por concepto por el mismo objeto social de la Compañía en los otros.

|        |  |       | 2019     | 2018    |
|--------|--|-------|----------|---------|
| Caja   |  |       | 723,15   |         |
| Bancos |  |       | 5.835,00 | 5.430   |
|        |  | TOTAL | 4.258,15 | 8.13,06 |

#### NOTA 4 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2019-2018 está comprendido por valores a favor de la Compañía por conceptos varios y por otros Valores por recaudar por el mismo objeto social de la Compañía entre otros.

|                                     | 2019        | 2018              |
|-------------------------------------|-------------|-------------------|
| (A) Cuentas y Documentos Por Cobrar | 0.00        | 259.133.85        |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>0.00</b> | <b>259.133.85</b> |

(A) Las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre de 2019-2018 no presentan deterioro alguno, pues la administración ha expuesto que no existe incobrabilidad en la misma la que está considerada aún como sana y sin riesgo.

#### NOTA 5 – CRÉDITO TRIBUTARIO

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2019-2018 está comprendido por valores a favor de la Compañía por Otros conceptos de varios aranceles pagados y por los impuestos ocasionados por el mismo objeto social de la Compañía entre otros.

|                    | 2019             | 2018             |
|--------------------|------------------|------------------|
| Crédito Tributario | 16.325.46        | 16.325.50        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>16.325.46</b> | <b>16.325.50</b> |

#### NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

El resumen de estas cuentas a diciembre 31 de 2019-2018 está comprendido por los valores siguientes:





#### NOTA 8. OBLIGACIONES POR PAGAR

El resumen de estas cuentas al 31 de diciembre de 2019-2018 está comprendido por lo siguiente:

|                        | 2019            | 2018              |
|------------------------|-----------------|-------------------|
| Obligaciones por Pagar | 2.803,19        | 149.415,81        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>2.803,19</b> | <b>149.415,81</b> |

#### NOTA 9. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

El resumen de estas cuentas al 31 de diciembre de 2019-2018 está comprendido por lo siguiente:

|                              | 2019         | 2018            |
|------------------------------|--------------|-----------------|
| Pasivos Acumulados por Pagar | 55,23        | 1.300,03        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>55,23</b> | <b>1.300,03</b> |

#### NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 200.000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1,00 cada una; siendo sus accionistas personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

En la actualidad la compañía se encuentra en proceso de reactivación ante la Superintendencia de Compañías.

#### NOTA 11. RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre de 2019-2018, la Compañía SEACUAFARM S.A., obtuvo lo siguiente:

|               | 2019            | 2018            |
|---------------|-----------------|-----------------|
| Reserva Legal | 4.026,56        | 4.026,56        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4.026,56</b> | <b>4.026,56</b> |

#### NOTA 12. PERDIDAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2019-2018, la Compañía SEACUAFARM S.A., obtuvo lo siguiente:

|                     | 2019        | 2018          |
|---------------------|-------------|---------------|
| Pérdidas acumuladas | 0.00        | 703.20        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>0.00</b> | <b>703.20</b> |

**NOTA 13. RESULTADOS POR VALUACION DE NIIFL Y OTROS SUPERAVITS POR REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS (PPE)**

La Compañía SEACUAFARM S.A. efectuó revaluaciones e efectos de superavits por revaluación de activos fijos obtuvo lo siguiente:

|                                  | 2019                | 2018                |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Superavita por Revaluaciones PPE | 1.880,307.38        | 1.880,307.38        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>1.880,307.38</b> | <b>1.880,307.38</b> |

**NOTA 14. RESULTADOS PRESENTE DEL EJERCICIO 2019-2018**

Al 31 de diciembre de 2019-2018, la Compañía SEACUAFARM S.A. obtuvo en los Resultados en el siguiente orden respectivamente:

|                             | 2019             |          | 2018          |
|-----------------------------|------------------|----------|---------------|
| Resultados del Presente año | 30.077.21        | -        | 703.20        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>30.077.21</b> | <b>-</b> | <b>703.20</b> |

**EVENTOS SUBSECUENTES. CUENTAS DE ORDEN Y GARANTIAS COLATERALES O DE TERCEROS**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

  
**Ing. Nairo Pérez**  
 Contador