

# ***DELFINITEC S.A.***

*Urb. Río Grande Av. Samborondón Km 0.5 Solar A2*

*Samborondón - Ecuador*

*Teléfono (593 4) 2830088 PBX*

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE DELFINITEC S.A.**

### **1. Información general.**

Delfitec S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, identificada con Registro Único de Contribuyentes número **0992154012001** e inscrita con el expediente No. **103697** en la Superintendencia de Compañías.

Delfitec S.A., tiene como objeto social:

- ❖ La pesca marítima, con su propia embarcación y la actividad pesquera en todas sus fases: tales como captura, extracción, procesamiento y comercialización de productos del mar, y en general, de especies bioacuáticas así como también la adquisición e instalación, a cualquier título de plantas y maquinarias, para la industrialización del pescado, en estado natural, la venta y distribución de los productos de la propia industria, la instalación de muelles, viveres y toda obra relacionada con la industria pesquera y conservera. Bajo cualquiera otra modalidad contractual permitida por las leyes barcos pesqueros.

Su casa matriz está ubicada en Urbanización Río Grande Av. Samborondón Km. 0.5 Solar A2, Samborondón, Ecuador.

### **2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables de Delfitec S.A. presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la Entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2018.

# **DELFINITEC S.A.**

Urb. Río Grande Av. Samborondón Km 0.5 Solar A2

Samborondón - Ecuador

Teléfono (593 4) 2830088 PBX

## **3. Políticas Contables**

### **a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

### **b. Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Naves, Aeronaves, Barcazas y similares 5 por ciento
- Equipos 10 por ciento
- Vehículos 20 por ciento
- Equipos de Computación 33.33 por ciento

Nota: n/a

<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variaciones</b>
<i>Equipos de Computación</i>	\$ 608.05	\$ 608.05	0.00
<i>Vehículos</i>	57,442.40	57,442.40	0.00
<i>Maquinarias y Equipos</i>	10,087.18	10,087.18	0.00
<i>Naves, Aeronaves, Carcazas</i>	6.721.703,90	6.511.662,61	210.041,29
	<u>\$ 6.789.841,53</u>	<u>6.579.800,24</u>	<u>210.041,29</u>
<i>Menos: Depreciación Acumulada</i>	<u>-2.341.192,99</u>	<u>-2.039.427,59</u>	<u>301.765,40</u>
<b>Total Propiedades,Planta y Equipo</b>	<b>\$4,750,413.94</b>	<b>\$ 4,831,091.85</b>	<b>\$-91.724,11</b>

### **c. 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.

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.

## **DELFINITEC S.A.**

Urb. Río Grande Av. Samborondón Km 0.5 Solar A2

Samborondón - Ecuador

Teléfono (593 4) 2830088 PBX

	2018	2017	Variación
<b>Cuentas por Cobrar Clientes</b>	<b>\$ 1.130.433,39</b>	<b>878.162,64</b>	<b>252.270,75</b>

=====  
Registra el saldo establecido por la compañía proveniente de la venta de productos del mar a nuestros clientes al 31 de diciembre de 2018 sin devengar intereses.

### **d. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

<b>1. Efectivo y Equivalentes del Efectivo</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variaciones</b>
Caja	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 0,00
Banco Locales	\$ 35.035,64	\$ 50.202,90	-15.167,26
Bancos en el Exterior	\$ 473.624,64	\$ 321.264,75	152.359,89
Inversiones	123.333,99	1.302.811,18	-1.179.477,19
	<b>\$ 632.014,27</b>	<b>\$ 1.674.298,83</b>	<b>-1.042.284,56</b>

### **e. Capital social**

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

### **f. Proveedores**

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

	2018	2017	Variación
<b>Proveedores</b>	<b>\$ 452.097,39</b>	<b>\$ 306.175,28</b>	<b>\$ 145.922,11</b>

### **g Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

# **DELFINITEC S.A.**

*Urb. Río Grande Av. Samborondón Km 0.5 Solar A2*

*Samborondón - Ecuador*

*Teléfono (593 4) 2830088 PBX*

## **h. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la captura de especies bioacuáticas se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la entidad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

El Grupo reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, no se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

- **Ventas de especies bioacuáticas**

Las ventas de especies bioacuáticas se reconocen cuando una entidad del Grupo ha entregado los productos al cliente, el cliente tiene total discreción sobre el canal de distribución y sobre el precio al que se venden los productos, y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar la aceptación de los productos por parte del cliente. La entrega no tiene lugar hasta que los productos se han entregado donde corresponde.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en la venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Los descuentos por volumen se evalúan en función de las compras anuales previstas. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un bajo periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

- **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

- **Ingresos por dividendos**

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago por parte de la Junta General de Accionistas.

## **4. Gestión De Riesgos**

### **A.- Riesgos asociados a la compañía Delfitec S.A.**

- ✓ **Capturas Pesqueras**

Dada la naturaleza del negocio, la principal fuente de riesgo se encuentra en la presencia, abundancia y disponibilidad de especies pelágicas en las zonas de pesca, las que condicionan sus niveles de ingresos y costos. Estas fluctuaciones

# **DELFINITEC S.A.**

*Urb. Rio Grande Av. Samborondón Km 0.5 Solar A2*

*Samborondón - Ecuador*

*Teléfono (593 4) 2830088 PBX*

están determinadas por fenómenos y ciclos de la naturaleza, así como por medidas de administración de la autoridad, tales como vedas y fijaciones de cuotas por especies inherentes al límite máximo de captura.

## **B. Riesgo sobre Bienes Físicos**

Por la naturaleza de la actividad que desarrolla Delfitec S.A. tanto en el mar, como en una zona geográfica de riesgo sísmico, se mantienen seguros integrales que cubren a la flota de barcos pesqueros, las plantas, edificios, maquinarias, existencias, y sus operaciones. También existen coberturas de seguros sobre casco del barco, accidentes personales y transporte, entre otros.

## **5. Estimaciones y Criterios Contables.**

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

## **6. Propiedades, Planta y Equipo.**

Se registrarán como Propiedad, Planta y Equipos todos aquellos activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción y aquellos que se usen en las labores administrativas que se esperen usar por más de un período.

• Se registrará como "Depreciación Acumulada" la distribución sistemática del importe depreciable del costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipos que posee la entidad bajo el método lineal y en base a las siguientes tasas porcentuales:

Naves, Aeronaves, Barcazas y similares	5%
Vehículos	5%
Equipo	10%
Equipos de Computación	33%

• El importe depreciable de los elementos de Propiedad, Planta y Equipos estará constituido por el costo de adquisición o construcción más cualquier costo incidental, menos el valor residual establecido para cada tipo de activo.

## **DELFINITEC S.A.**

Urb. Río Grande Av. Samborondón Km 0.5 Solar A2

Samborondón - Ecuador

Teléfono (593 4) 2830088 PBX

- Se reconocerá en forma separada, de acuerdo con su naturaleza, cada componente del activo que tenga un costo significativo en relación con el costo total del activo, y depreciará de forma separada cada uno de ellos.
- Los saldos de Propiedad, Planta y Equipos y sus respectivas depreciaciones acumuladas con corte al 31 de diciembre del año anterior, se revaluarán anualmente mediante índices establecidos por la entidad para cada tipo y componente significativo del activo, con la finalidad de mantener su valor razonable.
- Las Propiedades, Planta y Equipos y sus respectivas depreciaciones acumuladas, que ameriten ser revaluados considerando la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, según estudios de las áreas técnicas de la entidad, deberá ser determinada por tasadores cualificados profesionalmente (peritos).
- Al sustituir un componente de Propiedad, Planta y Equipos, éste deberá ser dado de baja y reconocerse en el resultado del periodo. Si el mismo posee capacidad de servicio deberá incorporarse al almacén o trasladarse al activo productivo en que se incorpore.

### **Presentación**

- Los elementos de Propiedad, Planta y Equipos se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en las primeras líneas del grupo de Propiedad, Planta y Equipos, atendiendo a su funcionalidad con respecto a las demás partidas de este grupo.
- Los elementos de Propiedad, Planta y Equipos que eventualmente se encuentren fuera de servicio, durante un período de tiempo significativo y que representen una cuantía relativamente importante en relación con el PPE; se presentarán en el Estado de Situación Financiera separadamente en el grupo de Otros Activos.

### **7. Patrimonio Neto**

#### **a) Capital social**

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2018, está representado por **50.800** acciones correspondiente a **\$1,00** dólares, cada una totalmente suscrita y pagada.

<b>DETALLE DE ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS</b>			
<b>ACCIONISTAS</b>	<b>NACIONALIDAD</b>	<b>RUC</b>	<b>VALOR DE ACCIONES</b>
ING.ROSSANA LEONE PIGNATARO DE MUÑOZ	ECUATORIANA	0906531645	1.00
SERVIGRUP C. LTDA.	ECUATORIANA	0990974101001	50,799.00
<b>TOTALES</b>			<b>50,800.00</b>

## ***DELFINITEC S.A.***

*Urb. Río Grande Av. Samborondón Km 0.5 Solar A2*

*Samborondón - Ecuador*

*Teléfono (593 4) 2830088 PBX*

### ***b) Reservas***

Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

### ***8. Dividendos***

En Sesión de Directorio se acordó modificar la política de dividendos de la Sociedad en el siguiente sentido:

La entidad destinará y transferirá las utilidades líquidas que arrojen a la cuenta patrimonial RESERVA FACULTATIVA, luego de que la Junta General Ordinaria de Accionistas apruebe el respectivo balance anual, en la o las fechas, que la señalada Junta determine en cada oportunidad.

### ***10. Hechos Posteriores***

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y el 4 de abril del 2019, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

**DELFINITEC S.A.**  
*Manuel V. ...*  
FIRMA AUTENTIZADA

*Veneranda ...*  
C.P.S. ...  
CONTADORA