

**GOOLDCAMERON S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2017**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

### **Constitución y operaciones**

**GOOLDCAMERON S.A.**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 05 de octubre del 2012, en la provincia del Oro cantón Balsas, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala el 19 de octubre del 2012. La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Machala provincia de El Oro, aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros e inscrita en el Registrador Mercantil el 13 de agosto del 2009.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social La pesca y cría de especies bioacuáticas, en todas sus fases, especialmente el camarón en piscinas, sean estas de propiedad de la compañía, arrendadas, concesionadas o por convenio de asociación en participación en otras compañías.

Según Acta de Junta Universal de Accionistas celebrada el 08 de noviembre del 2013 la compañía resolvió reformar el estatuto, para la ampliación del objeto social siguientes: k) “La prestación de servicios en Asesoría de acuicultura en camaronerías como: la administración, producción, explotación y comercialización de especies bioacuáticas de camarón. L) Prestar la asesoría técnica de estudios y ejecución de proyectos, planificación, construcción y comercialización en todo lo relacionado a la siembra, producción, explotación, exportación, distribución en actividades camaronerías y de especies bioacuáticas en general”.

Domiciliada en la provincia de el Oro, cantón Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la avenida 25 de junio, kilómetro 4.5 vía Pasaje, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0791760739001 ha establecido como actividad económica la prestación de servicios en asesoría de acuicultura en camaronerías.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca y del Ministerio del Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las prestaciones de su servicio de asesoría las realiza en un 63% y 23% a las compañías Gruber S.A y Cultivos Acuáticos Cultisa S.A. respectivamente .

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

**Base de presentación.** – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en mayo del 2015 y vigentes para el año 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **Activos y pasivos financieros**

**Activos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

**Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 30 días.

### **Propiedades y Equipos**

#### **Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

#### **Medición Posterior**

La compañía **GOOLDCAMERON S.A.** optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

### **Beneficios a empleados**

**Corrientes:** Corresponden principalmente a:

**Participación de los trabajadores en las utilidades:** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

**Décimo tercer y décimo cuarto sueldos:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **Jubilación patronal y desahucio**

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, sí el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros

### **Reserva legal**

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

### **Distribución de dividendos**

La distribución y pago de dividendos son aprobados por la Junta General de Accionistas y al momento de ser distribuidos se rebaja del patrimonio y son cargados a cuentas de pasivos para su pago respectivo.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

La Compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

Los ingresos de GOOLDCAMERON S.A., proviene principalmente de la prestación de servicios en asesoría de acuicultura en camaronerías.

### **Reconocimiento de Costos y gastos**

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

### **Sistema contable**

El sistema que maneja la compañía GOOLDCAMERON S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es “ShrimpSoft”, mismo que su desarrollo aplicativo proviene de terceros, su proveedor es el Sr. Nelson Benavides. El sistema informático de la compañía reside de un servidor principal cuya versión es Centos 7, y los equipos informáticos que se conectan al servidor es la versión Windows 7.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
|                    | <b><u>2017</u></b>    |
|                    | US\$ dólares          |
| Caja               | 800                   |
| <b>Bancos</b>      |                       |
| Banco de Loja S.A. | 144.229               |
|                    | <b><u>145.029</u></b> |

## ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de cuentas por cobrar relacionados que no generan intereses al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

|                                                                      |         | <b><u>2017</u></b>    |
|----------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------|
|                                                                      |         | US\$ dólares          |
| Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses | Nota 12 | 260.759               |
| Otras Cuentas por cobrar relacionadas                                | Nota 12 | <u>9.000</u>          |
|                                                                      |         | <b><u>269.759</u></b> |

## PROPIEDADES

El detalle de propiedades del año 2017 se detalla a continuación:

|              | <b><u>Movimientos del año 2017</u></b>              |                         |                                                     |
|--------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------|
|              | <b><u>Saldos al</u></b><br><b><u>01/01/2017</u></b> | <b><u>Adiciones</u></b> | <b><u>Saldos al</u></b><br><b><u>31/12/2017</u></b> |
| Terreno      | 794.300                                             | -                       | 794.300                                             |
| <b>Total</b> | <b><u>794.300</u></b>                               |                         | <b><u>794.300</u></b>                               |

## PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

|                           | <b><u>2017</u></b>   |
|---------------------------|----------------------|
|                           | US\$ dólares         |
| Cuentas por pagar locales | 860                  |
| Dividendos por pagar      | <u>59.346</u>        |
|                           | <b><u>60.206</u></b> |

## OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

|                                             |    | <b><u>2017</u></b>    |
|---------------------------------------------|----|-----------------------|
|                                             |    | US\$ dólares          |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio | a) | 90.181                |
| Beneficios de ley a empleados               | b) | 407                   |
| Con el IESS                                 |    | 15.765                |
| Con la Administración Tributaria            | c) | <u>56.811</u>         |
|                                             |    | <b><u>163.164</u></b> |

a) El movimiento del Impuesto a la renta fue como sigue:

|                                                  | <b><u>2017</u></b>   |
|--------------------------------------------------|----------------------|
|                                                  | US\$ dólares         |
| Saldo inicial al 1 de enero del                  | 166.237              |
| Provisión del año                                | 99.649               |
| Pagos                                            | (166.237)            |
| Compensación con impuestos retenidos y anticipos | <u>(9.468)</u>       |
| Saldo final al 31 de diciembre                   | <b><u>90.181</u></b> |

b) El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

|                                | <b><u>2017</u></b> |
|--------------------------------|--------------------|
|                                | US\$ dólares       |
| Saldo inicial del año          | 187                |
| Provisión del año              | 767                |
| Pagos                          | (547)              |
| Saldo final al 31 de diciembre | <b><u>407</u></b>  |

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por vacaciones, decimos tercer y cuarto sueldos

c) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detalla a continuación:

|                  | <b><u>2017</u></b>   |
|------------------|----------------------|
|                  | US\$ dólares         |
| Retención fuente | 1                    |
| Iva cobrado      | 56.810               |
|                  | <b><u>56.811</u></b> |

## INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2017, corresponde como sigue:

|                             | <b><u>2017</u></b>    |
|-----------------------------|-----------------------|
|                             | US\$ dólares          |
| Venta de servicios asesoría | 473.417               |
|                             | <b><u>473.417</u></b> |

A continuación, se presenta el detalle de los valores vendidos a clientes con los respectivos saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2017

|                                 | <b>Prestación de servicios</b> | <b>Cuentas por cobrar</b> |
|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
|                                 | <b>Diciembre 31,</b>           | <b>Diciembre 31,</b>      |
| <b>Clientes:</b>                | <b><u>2017</u></b>             | <b><u>2017</u></b>        |
| Gruber S.A.                     | 298.417                        | 128.259                   |
| Cultivos Acuáticos Cultisa S.A. | 110.000                        | 111.000                   |
| Corpecat S.A.                   | 65.000                         | 21.500                    |
|                                 | <b><u>473.417</u></b>          | <b><u>260.759</u></b>     |

## COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2017, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

### GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

|                            | <b><u>2017</u></b>   |
|----------------------------|----------------------|
|                            | US\$ dólares         |
| Sueldos y Salarios         | 4.703                |
| Aportes Seguridad Social   | 571                  |
| Beneficios Sociales        | 865                  |
| Honorarios Profesionales   | 2.028                |
| Impuestos y Contribuciones | 2.092                |
| Otros                      | 13.373               |
|                            | <b><u>23.632</u></b> |

## IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2017 se presenta a continuación:

|                                                                                      | <b><u>2017</u></b>   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta | 443.438              |
| 15% Participación trabajadores por pagar                                             | -                    |
| Gastos no deducibles                                                                 | 13.096               |
| Amortización de pérdidas                                                             | (3.582)              |
| Base Imponible*                                                                      | 452.952              |
| 22% de Impuesto a la renta Causado                                                   | 99.649               |
| Retenciones en la fuente                                                             | (9.468)              |
| Impuesto a la renta por pagar                                                        | <b><u>90.181</u></b> |

\* La compañía no tiene empleados en relación de dependencia

## TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2017 la compañía mantiene los siguientes saldos por pagar:

### Cuentas por cobrar relacionadas

|              | <b><u>2017</u></b>    |
|--------------|-----------------------|
|              | US\$ dólares          |
| Copicat S.A. | 21.500                |
| Cultisa S.A. | 111.000               |
| Gruber S.A.  | 128.259               |
|              | <b><u>260.759</u></b> |

### Otras por cobrar relacionadas

|                          | <b><u>2017</u></b>  |
|--------------------------|---------------------|
|                          | US\$ dólares        |
| Rodrigo Celi Jaramillo   | 3.750               |
| Bethy Jaramillo Valarezo | 1.875               |
| Efrén Pastor Peñaloza    | 1.875               |
| Shrimpcameron S.A.       | 1.500               |
|                          | <b><u>9.000</u></b> |

### Dividendos por pagar

|                       | <b><u>2017</u></b>   |
|-----------------------|----------------------|
|                       | US\$ dólares         |
| Efrén Pastor Peñaloza | 59.346               |
|                       | <b><u>59.346</u></b> |

  
 \_\_\_\_\_  
**Bethy Yhanet Jaramillo Valarezo**  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
**Ing. José Calozuma**  
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros