

PEZCARMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2017

INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y operaciones

PEZCARMAR S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 15 de agosto de 2014, en la provincia de El Oro, cantón Machala, e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de agosto de 2014

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto exportación, importación y comercialización de insumos acuícolas, agrícolas y pecuarios. Domiciliada en la ciudad de Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la calle Bolívar Madero Vargas 404 y Alfonso Correa, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0791773636001 ha establecido como actividad económica principal venta al por mayor de insumos agrícolas, acuícolas y pecuarios.

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. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las ventas de insumos acuícolas, agrícolas se las realiza a las compañías Criaderos Sig Sig S.A; Camaronera Universal Camanisa S.A. y Azaktilsa S.A. con una participación del 15%; 12% y 5% respectivamente.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS 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, menos la provisión por deterioro.

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 60 días.

Anticipos entregados a proveedores

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Impuestos por compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos se compensan con las declaraciones futuras de impuestos que se deberán compensar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de fabricación de tejas, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Propiedades, Planta y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta 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 con posterioridad a su reconocimiento inicial, mide los elementos de propiedades, planta y equipo a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue

Maquinaria, mobiliario y Equipo	Años	Porcentaje
Maquinarias y Equipos	10	10%
Equipos de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%
Instalaciones	5	20%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

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 tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Medición inicial y posterior

Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos supone los siguientes pasos:

- Determinar el déficit o superávit.
- Determinar el importe del pasivo por beneficios definidos netos.
- Determinar los importes a reconocer en el resultado del periodo.
- Determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto a reconocer en otro resultado integral.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169.

La compañía mantiene como política reconocer las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de forma anual para todos los empleados mediante un estudio actuarial. La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que toda compañía de 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 deduce 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.

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 Pezcarmar S.A. Camaronera Exportadora Criollo, 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.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20)%

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

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

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Caja	876
Bancos	
Banco Pichincha C.A.	65.739
Banco Internacional S.A.	7.131
	<u>73.746</u>

ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

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

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Inversiones Financieras	23.000
cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	<u>468.097</u>
	<u>491.097</u>

INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de inventarios corresponde a insumos acuícolas, agrícolas y pecuarios por US\$ 208.895.

La compañía reconoce como inventario en bodega a los insumos utilizados en el desarrollo de las especies de los sectores acuícolas, agrícolas y pecuarios, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización. El costo de ventas por el año 2017 ascendió a US\$ 1.449.955.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de activos por impuestos corrientes por US\$ 10.951 corresponde a crédito tributario IVA a favor de la empresa para ser utilizados en el mes siguiente de la declaración.

PROPIEDAD Y EQUIPO, NETO.

El movimiento de las propiedades, planta y equipos, neto de los años 2017, se detalla a continuación como sigue:

		Movimientos		
	<u>%</u>	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2017</u>
Terreno		-	76.500	76.500
Muebles y Enseres	10%	648	-	648
Equipo de computación	33%	3.187	-	3.187
Vehículos	20%	25.981	-	25.981
Otras propiedades, planta y equipo	10%	1.000	-	1.000
Subtotal		<u>30.816</u>	<u>76.500</u>	<u>107.316</u>
Depreciación acumulada		<u>(951)</u>	<u>(8.718)</u>	<u>(9.669)</u>
Total		<u>29.865</u>	<u>67.782</u>	<u>97.647</u>

PASIVOS FINANCIEROS

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

PASIVO CORRIENTE

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Cuentas por pagar locales	542.383
	<u>542.383</u>

PASIVO NO CORRIENTE

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Préstamos Accionistas	85.500
	<u>85.500</u>

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones con instituciones financieras se resumen a continuación:

PASIVO CORRIENTE

	<u>2017</u>	
	Porción corriente	Total
Banco Pichincha		
Préstamo a un año plazo	20.599	20.599
	<u>20.599</u>	<u>20.599</u>

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

		<u>2017</u>
		US\$ dólares
15% Participación trabajadores por pagar	a)	33.895
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b)	24.137
Beneficios de ley a empleados	c)	2.797
Con el IESS		1.813
Con la Administración Tributaria	d)	4.924
		<u>67.566</u>

a) El movimiento de la provisión para 15% participación a trabajadores fue como sigue:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial del año	18.317
Provisión del año	33.895
Pagos	<u>(18.317)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u><u>33.895</u></u>

b) El movimiento del impuesto a la renta fue como sigue:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero del	18.088
Provisión del año	42.589
Pagos	<u>(18.088)</u>
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	<u>(18.452)</u>
Saldo final al 31 de diciembre del	<u><u>24.137</u></u>

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

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero	3.210
Pagos	13.112
Provisión del año	<u>(13.525)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u><u>2.797</u></u>

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones.

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

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
IVA cobrado	4.609
Retenciones de IVA	23
Retenciones en la fuente	<u>292</u>
	<u><u>4.924</u></u>

PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre 2017, un detalle de provisión por beneficio a empleados es el siguiente:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Jubilación patronal	7.690
Indemnización por desahucio	3.978
	<u>11.668</u>

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Ventas tarifa 12%	4.781
Ventas tarifa 0%	1.935.353
Otros	150
	<u>1.940.284</u>

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

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

COSTOS DE VENTA

El costo de ventas por el año 2017 ascendió a US\$ 1.449.955.

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Sueldos y Salarios	122.239
Aportes Seguridad Social	14.147
Beneficios Sociales	20.765
Honorarios Profesionales	12.190
Impuestos y Contribuciones	3.004
Mantenimientos y Reparaciones	7.289
Seguros	1.136
Transporte	5.442
Gasto de Viaje	1.522
Otros	72.018
	<u>259.752</u>

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por el año originado al 31 de diciembre del 2017 se presenta a continuación:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	225.964
15% Participación trabajadores por pagar	(33.895)
Gastos no deducibles	1.520
Utilidad Gravable	193.589
22% de Impuesto a la renta Causado	42.589
Retenciones en la fuente	(18.452)
Impuesto a la renta a pagar	<u>24.137</u>

TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

PASIVO NO CORRIENTE

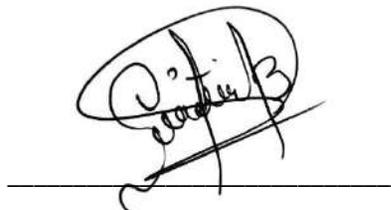
Préstamos a

Aguilar Zambrano Mayra Janina	27.360
Capa Carrillo Diana Maribel	10.260
Romero Granda Paulina Del Cisne	35.055
Velasco Muñoz Sonia Guadalupe	12.825
	<u>85.500</u>



Mayra Aguilar Zambrano

Gerente General



CBA. Génesis Tello

Contadora