

**COLIBRI DEL GOLFO COBRIGOLF S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

**1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La empresa **COLIBRI DEL GOLFO COBRIGOLF S.A.**, fue constituida el 12 de junio del 2018 en la ciudad de Machala Provincia de El Oro. El objeto social de la Compañía es; Dedicarse a la actividad Explotación de criaderos de camarones (camaroneras) criaderos de larva de camarón , así como también podrá ejecutar las actividades complementarias, actividades de pesca de altura y costera.

Los principales ingresos que la compañía obtiene se generan por la: **EXLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARONES (CAMARONERAS), CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARÓN**

**1.2. INFORMACIÓN GENERAL**

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la Provincia-de El Oro cantón Machala

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros separados por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 25 de marzo de 2019.

**SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

**2.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.2 BASE DE PREPARACIÓN** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

**2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO** - El efectivo y equivalentes corresponde a valores en caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor con vencimiento no superior a tres meses.

#### **2.4 DEUDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR COBRAR**

Se clasifican en Activos corrientes, corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. 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.

#### **2.5 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Los activos biológicos son los activos principales en la generación de ingresos en las actividades agrícolas. Los activos biológicos se mantienen por sus capacidades transformativas.

##### **Reconocimiento y Medición**

La Empresa debe reconocer un Activo Biológico solamente cuando:

Se controla dicho bien como resultado de hechos pasados

Controla los beneficios económicos que probablemente genere el bien El valor razonable o su costo puedan ser medidos confiablemente

Un Activo Biológico debe ser medido, en el momento inicial, como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto que dicha medición no sea fiable en cuyo caso se medirá a su costo menos las depreciaciones acumuladas y las pérdidas generadas por deterioro del valor.

#### **2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Propiedad, Planta y Equipo se valorizan al costo de adquisición o producción o al costo atribuido mediante el avalúo de un profesional independiente en una fecha cercana a la adopción de las NIIF. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. El costo de producción incluye costos directos, así como la proporción de costos indirectos, incluyendo los costos de préstamos que son directamente atribuibles a la construcción de proyectos que requieren un periodo sustancial de tiempo para estar listos para su uso, que son capitalizados como un componente del costo del activo. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

Ninguna clase de Propiedad, planta y equipo, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en la NIC 16.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su periodo de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

<b>Detalle</b>	<b>Vidas útiles estimadas</b>
Maquinaria y Equipos	10 años
Terreno	

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

**COLIBRI DEL GOLFO COBRIGOLF S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes ( unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

**2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**2.7.1 Obligaciones por beneficios definidos:** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**2.7.2 Participación a trabajadores.-** La Compañía reconocen un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

**2.7.3 Vacaciones (ausencias remuneradas)-** La Compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del periodo. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

**2.8 PASIVOS FINANCIEROS**

**2.7.1 Préstamos.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo

**2.8.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

**2.8.3 Baja de un pasivo financiero.-** Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

**2.9 INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puedan otorgar.

**COLIBRI DEL GOLFO COBRIGOLF S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.9.1 Ingresos por venta de bienes.-** Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

**2. 10 COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento. En general este costo no difiere sustancialmente del valor razonable.

**2.11 PATRIMONIO Y UTILIDADES**

**Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

**2.12 NORMAS NUEVAS Y REVISADAS CON EFECTO MATERIAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de "COLIBRI DEL GOLFO COBRIGOLF S.A."

**3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja general, fondos rotativos y saldos en los bancos

	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
<b>Efectivos en caja bancos:</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>	<b>.000</b>

**COLIBRI DEL GOLFO COBRIGOLF S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.2. ACTIVOS FINANCIEROS**

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	<b>2018</b>	
	<b>US\$</b>	
<b>Cuentas por cobrar arriendos</b>		
Arriendos pagados por anticipado	29.992,85	
<b>Total Cuentas arriendos</b>	<u><b>29.992,85</b></u>	

**3.3 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

A continuación se presenta el detalle de activos biológicos, animales vivos :

	<b>2018</b>	
	<b>US\$</b>	
Animales vivos	26.350,19	
<b>Total de activos biológicos</b>	<u><b>26.350,19</b></u>	

**3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS**

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	<b>2018</b>	
	<b>US\$</b>	
Retención Fuente x Ventas	232,34	
<b>Total pagos anticipados e impuestos</b>	<u><b>231,34</b></u>	

**3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

El detalle de propiedad, planta y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	<b>2018</b>	
	<b>US\$</b>	
<b>Costo</b>		
Maquinaria y equipo	7860,00	
<b>Total Costo</b>	<u><b>7860,00</b></u>	
<b>Depreciación Acumulada</b>		
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	(235,80)	
<b>Valor en libros</b>	<u><b>7624,20</b></u>	

**COLIBRI DEL GOLFO COBRIGOLF S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle se muestra a continuación:

	2018	
	US\$	
Cheques girados y no cobrados	4860,49	
<b>Total acreedores comerciales por pagar</b>	<u>4860,49</u>	

**3.6 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

El detalle se muestra a continuación:

	2018	
	US\$	
Cuentas por pagar Accionistas	141.470,32	
<b>Total cuentas Relacionadas por pagar</b>	<u>141.470,32</u>	

**3.7 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

El detalle se muestra a continuación:

	2018	
	US\$	
<b>Obligaciones con Servicio de rentas internas</b>		
Con la administración tributaria	171,70	
	<u>171,70</u>	
<b>Total Obligaciones con la administración tributaria</b>		

**3.8 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación:

	2018	
	US\$	
IESS por Pagar	186,27	
Beneficios Sociales	290,72	
Beneficios sociales a largo plazo	46,00	
<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>	<u>522,99</u>	

**3.9 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

**Situación Tributaria**

En el año 2018 la tarifa del 25% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Gasto impuesto a la renta**

El gasto por concepto de impuesto a la renta en los años terminados el 31 de diciembre del 2018 se presenta a continuación:

	2018	
	US\$	
<b>Gasto (ingreso) impuesto a la renta</b>		
Impuesto a la renta corriente		
Impuesto a la renta diferido	18,75	
<b>Total gasto impuesto a la renta</b>	<u>18,75</u>	

**COLIBRI DEL GOLFO COBRIGOL S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Impuesto a la renta corriente**

Según normas tributarias vigentes la base imponible de impuesto a la renta, se determina, aún en el año 2018 de adopción de NIIF, en base al resultado contable bajo el las normas ecuatorianas de contabilidad, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes.

La Compañía ha registrado la provisión para el pago 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 de la siguiente forma:

	2018
	US\$
Resultado del Ejercicio	(82.289,71)
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	0
Más/menos ajustes en los resultados para pasar de la utilidad contable bajo normas ecuatorianas de contabilidad a la utilidad contable bajo normas internacionales de información financiera	
Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	0
<b>Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta</b>	<b>(82.289,71)</b>

**Gasto de impuesto a la renta corriente**

Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible

- 1) Para el 2018 no se genera impuesto a la renta por la pérdida generada en el periodo

**3.10 BENEFICIOS DE EMPLEADOS LARGO PLAZO**

**Jubilación patronal.-** Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte de IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Provisión por desahucio.-** Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, 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 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente.

El detalle se muestra a continuación

	2018
	US\$
Jubilacion Patronal	29,00
<b>Total corto y largo plazo</b>	<b>29,00</b>

**3.11 PATRIMONIO**

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2018 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los accionistas.

Durante el año no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

**COLIBRI DEL GOLFO COBRIGOLF S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Capital Social**

	<u>2018</u>	
	US\$	US\$
Capital Social al 12 DE JUNIO	800,00	
<b>Capital Social al 31 de diciembre</b>	<u><b>800,00</b></u>	<u>    </u>

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, comprende a 800 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

**3.12 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 25 de marzo de 2019, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



ING. JHONNY LOAIZA ORDOÑEZ  
GERENTE GENERAL



ING. DORIS MOROCHO CALDERON  
CONTADORA