

CULTIVOS MARINOS DEL SUR CULMASUR C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la Compañía: **CULTIVOS MARINOS DEL SUR CULMASUR C.LTDA.**

Expediente: **39221**

Ruc: **0790092872001**

Nombre del Representante Legal: **EDDY OMAR ROMAN ESPINDOLA**

Fecha de Constitución **11 DE FEBRERO DEL 1993**

REG.MERCANTIL **680**

Domicilio legal: **MACHALA**

Dirección: **CDLA LAS CRICITAS MZ B-2 SOLAR 1-18**

Lugar donde opera la Compañía: **MACHALA**

Actividad Principal: **EXPLOTACION DE CRIADEROS DE CAMARONES**

Correo Electrónico: culmasur@hotmail.com

Teléfono: **072-786-484**

MONEDA **DÓLAR**

FECHA DE APROV. DEL BALANCE **16 DE MARZO DEL 2015**

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de contabilidad (NIC 1) estas políticas han sido diseñadas en función a las normas Internacionales de Información Financiera NIIF Vigente al 31 de diciembre del 2010 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos Estados Financieros.

Los Estados Financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia para su emisión al 16 de marzo del 2015

BASES DE PREPARACION NIC 1

Los presentes Estados Financieros de la Compañía al 31 de Diciembre del 2014, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los Estados Financieros de la Compañía se Prepararon de acuerdo con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

PERIODO CUBIERTO

Los presentes Estados Financieros comprenden Estados de Situación financiera. Estados de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio Flujo de Efectivo por los años terminados 2014-2013 así como los Estados de Resultado integral, Estados de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio en el Patrimonio de los años al 31 de diciembre 2014

La compañía ha adoptado las normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero del 2012, por lo cual la fecha de transición a estas normas ha sido el 1 de enero del 2011.

Las principales políticas contables de aplicaciones en la preparación de los estados Financieros son las siguientes

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada en la preparación y presentación de los estados Financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A. Que es la moneda en curso legal en Ecuador

EFFECTIVO Y BANCOS.-

Se consideran como efectivo y Bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS. RECONOCIMIENTO INICIAL Y MEDICION POSTERIOR

La Clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial dependen de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características, Todos los Instrumentos Financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable, Caja, Inversiones, Cuentas Por Cobrar.

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la compañía se describen a continuación

PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR

La Compañía mantienen en esta categoría: efectivo y Equivalente de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar las cuentas son expresadas al valor de la transacción.

El efectivo o equivalente de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar y prestamos por cobrar son activos financieros.

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA

La compañía presenta en esta categoría su producción disponible para la venta, su costo de producción es de acuerdo a los insumos y materiales que se necesita en el cultivo hasta su venta que son periodos de producción de camarón de 4 meses y medio

PASIVOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre del 2014 los pasivos financieros incluyen acreedores comerciales, cuentas por pagar A proveedores, impuestos a la renta y participación de trabajadores, beneficios sociales a empleados, otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo menores a un año y Pasivos a largo plazo mayores a este plazo.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, o se cancela en este caso la compañía paga a Proveedores de Insumos a 30 y 60 días plazo.

INVENTARIOS NIC 2

Los Inventarios corresponden a materias primas, suministros, insumos y repuestos están valorados al costo.

Los inventarios de Productos terminados, se valoran de acuerdo a los insumos utilizados en el periodo de producción que es de 4, 5 meses y se las reconoce como corridas.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-NIC 16

La propiedad planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada. En el año 2014 se adquirió un Departamento en la Ciudad de Guayaquil para uso del Gerente con crédito al banco de Guayaquil.

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

ACTIVO BIOLÓGICO NIC 41

El activo biológico es el reconocimiento final de los animales en crecimiento de acuerdo a muestreos que hace el Biólogo para cuantificar el tamaño en gramos de cada una de las piscinas al 30 de diciembre del 2014

DEPRECIACION.-

Los elementos de propiedad, planta y equipos, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años vida útil estimada.

El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo se revisan anualmente se depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

Los gastos de depreciación se cargan al estado de resultados integral del año los porcentajes de depreciación están basados en la vida útil probable de los bienes.

CULMASUR C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al diferido. El Impuesto se reconoce en el estado de Resultado Integral.

IMPUESTOS CORRIENTES

El cargo por impuestos a la renta corriente se calcula sobre a la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador. A la fecha del presente estado se Situación Financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos Diferidos son los impuestos que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero, y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos utilizada en la determinación de las utilidades imponibles sujetas a impuesto. Los Activos y Pasivos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los Activos sean realizados.

Los impuestos a la Renta Diferidos Activos solo se reconocen en la medida que sean probable que se produzca beneficios Tributarios futuros contra que se puedan usar las diferencias temporales., en el caso de Culmasur C. Ltda. No tiene Impuestos Diferidos

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

BENEFICIOS A EMPLEADOS NIC 19

Obligaciones por Beneficios a los Empleados.

De acuerdo con el código de trabajo la compañía registra mensualmente los beneficios sociales de todos los empleados con cargo a costos y gastos contra Beneficios Sociales por pagar.

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. Las ventas son reconocidas netas cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El costo de venta corresponde al costo de producción del producto que comercializa la compañía. (Camarón)

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devenga independientemente del momento en que se paga, y se registran en los periodos que se adquiere el bien o servicio

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

1) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| | Al 31 de Diciembre de | |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| ACTIVOS | 2014 | 2.013 |
| ACTIVOS CORRIENTES | | |
| Caja y Bancos | 36.678,14 | 112.685,23 |
| Cuentas por cobrar | 123.209,08 | 51.330,37 |
| Inventario | | 36.500,00 |
| Crédito Tributario IR | | 3.741,28 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 159.887,22 | 204.256,88 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| Terrenos | 103.160,00 | 103.160,00 |
| Inmuebles | 116.065,00 | 116.065,00 |
| Instalaciones | 227.801,55 | 227.621,55 |
| Naves Aeronaves | 59.650,00 | 59.650,00 |
| Maquinaria | 159.163,26 | 159.343,26 |
| Muebles y Enseres | 7.616,82 | 2.647,86 |
| Equ- de Computación | 2.308,85 | 1.622,51 |
| Otros Propiedad Planta y Equipo | 38.407,85 | 24.052,49 |
| Vehículo | 47.180,00 | 44.430,00 |
| Departamento | 163.000,00 | |
| Activo Biológico | 15.134,40 | |
| (-) Depreciaciones acumuladas | (162.860,68) | (143.644,19) |
| | 776.627,05 | 594.948,48 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| Valores en garantía | | 900,12 |
| TOTAL ACTIVOS | 936.514,27 | 800.105,48 |

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

| | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Proveedores | 61.253,17 | 97.275,90 |
| Provisiones | 24.328,78 | 7.927,06 |
| Participación a trabajadores | 30.878,23 | 13.115,45 |
| Otras obligaciones | 15.607,37 | 8.019,55 |
| Imp. A la Renta por Pagar | 28.685,59 | |
| Obligaciones Bancarias | 22.382,52 | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 183.135,66 | 126.337,96 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Obligaciones Bancarias | 58.332,55 | |
| TOTAL PASIVOS | 241.468,21 | 126.337,96 |

PATRIMONIO

| | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital social | 800,00 | 800,00 |
| Reserva Legal | 287,86 | 287,86 |
| Reserva de Capital | 130.726,49 | 130.726,49 |
| Utilidades acumuladas | | 56.970,95 |
| resultados Acumulados Adopción a NIIF | 427.011,91 | 427.011,91 |
| Utilidades del ejercicio | 136.219,80 | 57.970,31 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | 695.046,06 | 673.767,52 |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | 936.514,27 | 800.105,48 |

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

2) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

| | <u>2014</u> | <u>2.013</u> |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Ventas | 892.566,67 | 580.839,52 |
| Costos de venta | <u>(489.311,19)</u> | <u>(400.455,99)</u> |
| Utilidad Bruta | 403.255,48 | 180.383,53 |
| Gastos de Administración | <u>(197.400,61)</u> | <u>(92.947,17)</u> |
| Utilidad antes de Impuestos | 205.854,87 | 87.436,36 |
| - 15% Participación de Trabajadores | 30.878,23 | 13.115,45 |
| - Impuesto a la Renta 22% | 38.756,84 | 16.350,60 |
| Utilidad del Ejercicio | <u><u>136.219,80</u></u> | <u><u>57.970,31</u></u> |

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

3) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

CULMASUR C. LTDA. RUC 0790092872001 FLUJO DE EFECTIVO.

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

| | | | | | |
|---|--|--|--|--------------|---------------------|
| VENTAS | | | | 892.566,67 | |
| CUENTAS POR COBRAR | | | | (71.878,71) | |
| PROVEEDORES | | | | (36.022,71) | |
| OTRAS OBLIGACIONES | | | | 15.607,37 | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | 14.362,97 | |
| CREDITO TRIBUTARIO | | | | 3.741,28 | |
| VALORES EN GARANTIA | | | | 900,12 | |
| TOTAL INGRESOS CLIENTES | | | | | 819.276, |
| 2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS | | | | | |
| COSTO DE VENTAS | | | | (489.311,59) | |
| INVENTARIO | | | | 36.500,00 | |
| ACTIVO BIOLÓGICO | | | | (15.134,40) | |
| DEPRECIACIONES | | | | 19.216,49 | |
| TOTAL PAGO DESEMBOLSOS | | | | | (448.729,50) |
| 3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION | | | | | |
| GASTOS DE VENTA | | | | (197.400,61) | |
| PROVISIONES | | | | 16.401,72 | |
| TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA | | | | (69.635,07) | |

| | | | | |
|--|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA | | | | (250.633,96) |
| 4,PAGOS | | | | |
| UTILIDAD TRABAJADORES | | | 17.762,78 | |
| IMPUESTO RENTA/Retenciones | | | 28.685,99 | |
| TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | 46.448, |
| | | | | |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | | | 166.362,30 | |
| METODO DIRECTO | | | | |
| FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | |
| EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES | | 819.276,99 | | |
| EFFECTIVO PAGADO POR: | | | | |
| COSTO DE VENTAS | (448.729,50) | | | |
| GASTOS DE VENTAS | (250.633,96) | | | |
| PAGOS | 46.448,77 | | | |
| TOTAL DE EFECTIVO PAGADO | | (652.914,69) | | |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | 166.362,30 | |
| FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| Compras de Inmuebles y Maquin. | (185.760,66) | | | |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | (185.760,66) | | |
| FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | | |
| DEUDAS LARGO PLAZO | 58.332,55 | | | |
| UTILIDADES | (114.941,28) | | | |
| TOTAL FINANCIAMIENTO | | (56.608,73) | | |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | | |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | 166.362,30 | |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | (185.760,66) | |
| FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | (56.608,73) | |
| AUMENTO NETO DEL EFECTIVO | | | (76.007,09) | |

| | | | | | |
|----------------------------|--|--|--------------|--|--|
| EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO | | | 36.678,14 | | |
| EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO | | | (112.685,23) | | |

ELABORADO POR

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

4) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

| | 2014 | 2013 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| PATRIMONIO | | |
| Capital social | 800,00 | 800,00 |
| Reserva Legal | 287,86 | 287,86 |
| Reserva de Capital | 130.726,49 | 130.726,49 |
| Utilidades acumuladas | | 56.970,95 |
| resultados Acumulados Adopción a NIIF | 427.011,91 | 427.011,91 |
| Utilidades del ejercicio | 136.219,80 | 57.970,31 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | <u>695.046,06</u> | <u>673.767,52</u> |

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

a) Participación Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta.

b) Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, y con las resoluciones e carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según el código de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible para el año 2014

CULMASUR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Socios y su emisión ha sido autorizada el 16 de marzo de/ 2015



Ing. Martha Beltrán Román

Ruc: 0702441312001

CONTADORA