

CAMARONERA NOVILLOS CAMANOVILLOS S.A

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y operaciones

CAMARONERA NOVILLOS CAMANOVILLOS S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 11 de octubre del 2016, en la provincia del Guayas cantón El Triunfo, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 12 de octubre de 2016.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse al aprovechamiento y explotación de los recursos bioacuáticos en todas sus fases, a su extracción y procesamiento que correspondan según las diferentes especies de que se traten incluyendo el cultivo, la cosecha y el procesamiento de camarones y mariscos en general y su comercialización en los mercados mariscos en general y su comercialización en los mercados nacionales e internacionales.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0992995505001 ha establecido como actividad de explotación de los recursos bioacuáticos en todas sus fases.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

Con fecha 8 de agosto de 2018 se celebra un contrato de compraventa y cesión de acciones de la Compañía Criaderos SIG SIG S.A. que otorga la Compañía Camaronera Camanovillos a favor de la señora Albita del Carmen Espinosa Rodríguez. (ver Nota 8)

Con fecha 9 de agosto de 2018 se celebra un contrato de compraventa y cesión de acciones de la Compañía Camaronera Universal Camanisa S.A. que otorga la Compañía Camaronera Camanovillos a favor de la señora Albita del Carmen Espinosa Rodríguez. (ver Nota 8)

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 2018

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.

Sección	Nombre de la Sección
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera

5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y
6	ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
10	Políticas, estimaciones y errores contables
11	Instrumentos Financieros Básicos
14	Inversiones en Asociadas
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias

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

Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados u otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionados que no generan intereses. -

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción), menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

Cuentas por pagar locales y relacionados u otras cuentas por pagar. -

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento. -

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial. -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior. -

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 interés 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 15 días.

Impuesto a la renta corriente

De acuerdo al Art. 15 del RLRTI, Dividendos y utilidades distribuidos, establece que los dividendos y utilidades En el caso de dividendos y utilidades calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, no habrá retención ni pago adicional de impuesto a la renta.

Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiar 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.

Reconocimiento de ingresos

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista. Los cuales deben ser reconocidos, en proporción al porcentaje que supongan sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

Los ingresos de CAMARONERA NOVILLOS CAMANOVILLOS S.A., provienen principalmente de los dividendos ganados.

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.

Uso de estimaciones y supuestos significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Sistema contable

El sistema que maneja la compañía CAMARONERA NOVILLOS CAMANOVILLOS 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.

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:

Años	Inflación
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20)%
2018	0,27%

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Bancos		
Banco Internacional S.A.	766.213	158
	<u>766.213</u>	<u>158</u>

Corresponde a dividendos ganados por US\$238.782 del ejercicio 2017 y por venta de acciones de la compañía Camaronera Universal Camanisa S.A. y Criaderos Sig Sig S.A.

ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de Cuentas por cobrar clientes relacionados que no generan intereses al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Inversiones Financieras	1.000.001	-
Otras cuentas por cobrar relacionadas	318.658	288.781
Otras cuentas por cobrar	250.033	-
	<u>1.568.692</u>	<u>288.781</u>

Al 31 de diciembre del 2018 registramos una inversión a plazo fijo por 31 días, con el Banco Internacional que genera intereses a la tasa del 4,30% anual, cuyo vencimiento es el 3 de enero de 2019.

Corresponde a valor por cobrar a la Sra. Albita Espinosa Rodriguez por acuerdo de voluntades con fecha 9 de agosto de 2018 que surgió en la compraventa de acciones de Camaronera Universal Camanisa S.A. como reposición de capital operático de trabajo.

PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	-	20
Otras cuentas por pagar relacionadas	984.813	1.914.597
	<u>984.813</u>	<u>1.914.617</u>

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	128.604	-
Con la Administración Tributaria	-	15
	<u>128.604</u>	<u>15</u>

Corresponde al pago de impuesto a la renta por el ejercicio 2018 generado por la venta de acciones.

PATRIMONIO, NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 estaba representada por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una:

	Nacionalidad	Acciones al Inicio del periodo	Acciones al Final del periodo	Valor nominal	Participación en US\$	%
<u>2018</u>						
Azaktilsa S.A	Ecuatoriana	142	142	1	142	18%
Sufalyng S.A	Ecuatoriana	71	71	1	71	9%
Jara Abad Marco Antonio	Ecuatoriana	164	164	1	164	21%
Nagua Barrezueta Teresa	Ecuatoriana	37	37	1	37	5%
Novillo Navarro Manuel	Ecuatoriana	36	36	1	36	5%
Novillo Torres Diego	Ecuatoriana	17	20	1	20	3%
Novillo Torres Franz	Ecuatoriana	21	18	1	18	2%
Novillo Torres Galo Iván	Ecuatoriana	185	185	1	185	23%
Samaniego Cobeña Edgar	Ecuatoriana	9	9	1	9	1%
Sivisapa Caraguay José	Ecuatoriana	118	118	1	118	15%
		<u>800</u>	<u>800</u>		<u>800</u>	<u>100%</u>

- ✓ Con fecha 6 de julio del 2018 el señor Novillo Torres Franz transfiere 3 de sus acciones al señor Novillo Torres Diego.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2018, los ingresos fueron como sigue:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Dividendos ganados	238.782
Utilidad en venta de acciones	1.115.803
	<u>1.354.585</u>

Corresponde a dividendos ganados por el ejercicio 2017, del 15% y 18% de acciones que poseía en las compañías Azaktisa S.A. y Sufalyng S.A. respectivamente.

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Camaronera Universal Camanisa S.A.	82.006
Criaderos Sig Sig S.A.	156.776
	<u>238.782</u>

Ingresos por ventas de acciones que fue como sigue:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Venta De Acciones En Camaronera Universal Camanisa S.A.	909.983
Venta De Acciones En Criaderos Sig Sig S.A.	205.820
	<u>1.115.803</u>

Venta De Acciones En Camaronera Universal Camanisa S.A

Fecha de pago	Número de acciones cedidas	Valor unitario por acción	Valor total de pago
9 de agosto de 2018	2.560	106,17	271.795
10 de septiembre de 2018	2.560	106,17	271.795
12 de octubre de 2018	2.560	106.17	271.795
13 de noviembre de 2018	16.400	106,17	1.741.188
	<u>24.080</u>		<u>2.556.673</u>

Venta De Acciones En Criaderos Sig Sig S.A.

Fecha de deposito	Número de Acciones cedidas	Valor unitario por acción	Valor total de pago
9 de agosto de 2018	825	74,53	61.487
10 de septiembre de 2018	825	74,53	61.487
12 de octubre de 2018	825	74,53	61.487
13 de noviembre de 2018	5.283	74,53	393.743
	<u>7.758</u>		<u>578.204</u>

La Junta General de Accionistas de la compañía de Camaronera Camanovillos S.A. en sesión celebrada el día 20 de abril de 2018, resolvió por unanimidad autorizar la cesión de las acciones de la compañía Camaronera Universal Camanisa S.A. a favor de la compradora, señora Albita Espinosa Rodriguez.

GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos administrativos se conformaron de la siguiente manera

Gasto administrativos y ventas

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Honorarios Profesionales	1.512	840
Impuestos y Contribuciones	1.569	1.288
Otros	-	81
	<u>3.081</u>	<u>2.209</u>



Ing. Galo Novillo
Gerente General



CPA. Cinthia Cordero
Contadora