

# DISTRIBUCION DE INSUMOS PARA EL CAMARON CELIDISMAR CIA. LTDA.

## RECTIFICACION DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

### NOTA 01 – OPERACIONES

**DISTRIBUCION DE INSUMOS PARA EL CAMARON CELIDISMAR.**, fue constituida en la Ciudad de Machala, mediante escritura pública del 14 de julio del 2017, inscrita en el Registro Mercantil el 28 de julio del 2017 bajo registro No. 271 y anotada bajo repertorio No. 1828. Su domicilio de operación es en la ciudad de Machala, calle Estero Huayla y Decima Norte, Barrio Primero de Abril.

El objeto social de la Compañía es dedicarse a la comercialización de Balanceados, Abonos, Fungicidas y Fertilizantes, siendo su Registro Unico del Contribuyente (RUC) el número 0791796911001, y el plazo de la duración de la misma, según escritura de constitución, es de 50 años.

### NOTA 02.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- **Base de presentación.** - Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).
- **Moneda 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.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2014 y 2015, se mencionan a continuación:

#### **Estimaciones efectuadas por la Gerencia:**

La preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF Pymes, requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que

forman parte de los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **a) Juicios y Estimaciones Contables.**

Juicios:

En el proceso de aplicar contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en corto plazo; estimaciones de depreciación de instalaciones, mobiliario y equipo; ya que no los tiene, se ha estimación de la amortización de pagos anticipados e intangibles; estimaciones de provisiones de corto plazo, estimaciones de la obligación relacionada con pensiones de jubilación y bonificación por desahucio, estimación de la provisión para pago de impuestos la renta (corriente) y, se realizó la provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos.

#### **b) Efectivo y equivalente a efectivo**

Incluye el efectivo en caja general y caja chica, los depósitos a la vista y a plazo mantenidos en instituciones bancarias, sobregiros bancarios.

Estos rubros son registrados a su razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

La Administración considera que estos valores son de libre disponibilidad en el corto plazo, los cuales gozan liquidez o son de fácil conversión a efectivo, además el riesgo de cambios en su valor es insignificante.

### c) Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una estimación para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar clientes cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía provisionó un valor de US\$12.984) debido a que consideran que estos valores no iban hacer recuperados.

### d) Riesgo de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de crédito y finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo y en las cuentas por cobrar clientes.

Respecto a los bancos donde se mantiene el efectivo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones en general superan la calificación "A".

La Compañía mantiene su efectivo en la siguiente institución financiera:

<u>Entidad financiera</u>	<u>Calificación</u>
Banco Internacional S.A.	2017 AAA
Banco de Machala S.A.	AA+
Banco de la Produccion S.A. Produbanco	AAA-

La Compañía mantiene políticas para el otorgamiento de créditos directos y aceptación de clientes, relacionadas con: límites de crédito, capacidad de endeudamiento, fuente de repago, central de riesgos, comportamiento de pago, antigüedad, seguimiento, cobranzas y deterioro, en los casos aplicables.

La política de crédito normal de sus operaciones es de 90 días, y si en caso de excederse es este tiempo, no se procede a cobrar intereses. La Compañía, provee un análisis sobre la calificación de riesgo crediticio individual por cada cliente y calcula el monto recuperable correspondiente. Adicionalmente, se analiza permanentemente el comportamiento de pago histórico de los clientes, antigüedad, actualización de datos, entre otros factores. La diversificación de las cuentas por cobrar comerciales y límites individuales de crédito son procedimientos adoptados para minimizar problemas de recuperación de estos activos que están alcanzados por este tipo de riesgos. La Compañía no tiene una concentración de riesgos crediticios en el caso de cuentas por cobrar clientes.

### **e) Propiedades, Planta y Equipo**

Las propiedades, y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades, y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al término de su vida útil no es irrelevante.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros, y comprenden las siguientes:

Tipo de bienes	Número de años
Maquinarias y equipos	10
Instalaciones	27
Edificaciones	30
Equipos de computación	3
Botes y embarcaciones	10

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado del resultado integral.

### **f) Proveedores**

Las provisiones se reconocen cuando: a) existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de hechos pasados, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) es posible estimar de manera confiable el monto de la obligación. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mayor o menor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentada en el estado de ganancias y pérdidas.

Las provisiones para beneficios sociales del personal están consideradas dentro del pasivo.

### a) Participación de los empleados en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a resultados del ejercicio.

### b) Provisión para impuesto a la renta

Se reconoció el concepto de impuesto a la renta por pagar del ejercicio registrado con cargo a resultados del ejercicio.

## NOTA 03 – EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	34	-
Bancos (a)	153,298	-
	<u>153,332</u>	<u>-</u>

Corresponde a depósitos mantenidos en, Banco de la Producción S.A. Produbanco, Banco Internacional S.A., Banco de Machala S.A. de libre disponibilidad.

## NOTA 04 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

<u>Detalle (a)</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jorvismar S.A.	-	-
Rimbalpol S.A.	-	-
Agrimingold S.A.	-	-
Camaronera Bajo Alto S.A.	75,208	-
Sociedad Virgen del Carmen Cia. Ltda.	118,075	-
Timavo S.A.	85,477	-
Guerrero Valarezo Alicia Ximena	-	-
Romero Loaiza Herman Leonardo	28,027	-
Acuinavi Cia. Ltda.	26,703	-
Agrimar S.A.	47,556	-
Japon Lapo Paul Alexander	33,781	-
Valdimar S.A.	34,172	-
Camaronera Lolita Matilde Mataka Cia. Ltda.	23,846	-
Abadie Guaman Michael Alexander	23,002	-
Semacu S.A.	51,995	-
Pesquera Cevata S.A.	28,235	-
Ugarte Henriquez Jose Andres	24,111	-
Salazar Ortega Jose Reinaldo	23,206	-
Encalada Fabara Hugo	32,752	-
Aguirre Blacio Pablo Alcivar	29,677	-
Sociedad Civil de Hecho Guajabal	24,652	-
Palacios Escobar Mercy Annabell	87,955	-
Mosada S.A.	31,565	-
Noblecilla Salas George Hamilton	29,571	-
Cipollini S.A.	25,277	-
Cabrera Ceferino Marco Vinicio	25,094	-
Varios Proveedores	388,501	-
	<u>1,298,438</u>	<u>-</u>

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cientes (a)	1,298,438	-
(-) Provisión de cuentas incobrables (b)	(12,984)	-
	<u>1,285,454</u>	<u>-</u>

<u>Detalle (b)</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial al 1 de enero del:	-	-
(+) Reverso de provisión	-	-
(-) Provisión de cuentas incobrables	(12,984)	-
Saldo final al 31 de diciembre del:	<u>(12,984)</u>	<u>-</u>

#### **NOTA 05 - CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2018 asciende a US\$4.773, corresponde a prestamos recibidos de la socio Gloria Janneth Celi Flores, para capital de trabajo, los cuales no generan interes y no mantienen una fecha de cobro definida.

#### **NOTA 06 – INVENTARIO.**

Al 31 de diciembre del 2017 asciende a US\$ 171.511, corresponde a balanceado, el mismo que se encuentra disponible para la venta.

#### **1. NOTA 07 – IMPUESTOS POR RECUPERAR**

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	12,003	-
Anticipo de impuesto a la renta	-	-
Credito tributario Impuesto a la Renta	-	-
Saldo final	<u>12,003</u>	<u>-</u>

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas a un periodo menor de 12 meses.

El valor nominal de este activo financiero no difiere de su valor razonable y, b) a la fecha de corte del estado de situación no existe un riesgo significativo de cambios en el valor de estos activos financieros.

El valor nominal de este activo financiero no difiere de su valor razonable y, b) a la fecha de corte del estado de situación no existe un riesgo significativo de cambios en el valor de estos activos financieros.

## NOTA 08 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de propiedad, planta y equipos se presentan a continuación:

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Vehículos	29,030	-
Equipos de computación	6,089	-
Edificaciones e instalaciones	20,000	-
Muebles y enseres	2,389	-
(-) Depreciación Acumulada	(439)	-
	<u>57,069</u>	<u>-</u>

A continuación, un detalle del movimiento:

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	-	-
(+) Adquisiciones	57,508	-
(-) Depreciación	(439)	-
Saldo final	<u>57,069</u>	<u>-</u>

## NOTA 09 – CUENTAS POR PAGAR

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores locales	<u>673,355</u>	<u>-</u>

  

<u>Detalle</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Vitapro Ecuador Cia Ltda	634,518	-
Pizarro Jordan Carlos Javier	18,725	-
Consultora M&P CPYM C.A.	18,225	-
Proveedores varios	1,887	-
	<u>673,355</u>	<u>-</u>

Corresponde a las obligaciones surgidas por las compras de materia prima e insumos a proveedores locales, las cuales serán canceladas a corto plazo.

## NOTA 10 - SALDOS CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

<u>Composición</u>	<u>2016</u>	(+) Prestamos realizados	(-) Devolución de valores	(+) Compras comerciales	(-) Pagos por compras comerciales	<u>2017</u>
Celi Flores Gloria Janneth	-	1,112,660	(277,352)	-	-	835,308
	<u>-</u>	<u>1,112,660</u>	<u>(277,352)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>835,308</u>

## NOTA 11 - SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación a trabajadores	8,015	-
Décimo cuarto sueldo	508	-
Vacaciones	844	-
Sueldos	5,433	-
Décimo tercer sueldo	739	-
Fondo de reserva	-	-
	<u>15,539</u>	<u>-</u>

## NOTA 12 – IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponde a obligaciones por impuesto a la renta por pagar del ejercicio corriente.

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta	-	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	7,287	-
Retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado	204	-
	<u>7,491</u>	<u>-</u>

## NOTA 12 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prestamos Terceros (a)	340	-
Obligaciones con el IESS	1,914	-
Anticipo de clientes	-	-
Multas e Intereses SRI	-	-
	<u>2,254</u>	<u>-</u>

<u>Detalle (a)</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Chuncho Macas Betty	-	-
Celi Romero Elena	-	-
Barzallo Maldonado Danilo	340	-
	<u>340</u>	<u>-</u>

## NOTA 13 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

(a) Situación fiscal -

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2015 al 2017 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

(b) Composición del impuesto a las ganancias -

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta corriente (i)	10,379	-
Impuesto a la renta diferido (ii)	-	-
	<u>10,379</u>	<u>-</u>

## **PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

### **CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017, comprende 100.000 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una.

A continuación, se presenta un detalle de los saldos y movimiento del capital.

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Gloria Janneth Celi Flores	Ecuatoriana	90.000	90%
James Wilson Ordoñez Celi	Ecuatoriana	10.000	10%
		<u>100.000</u>	<u>100%</u>

### **RESERVA LEGAL**

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal para las sociedades anónimas y el 5% para las compañías limitadas hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social.

### **UTILIDAD DEL EJERCICIO**

La empresa durante el presente periodo genero una utilidad neta.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Utilidad del Ejercicio	<u>53,435.79</u>	<u>-</u>
	<u>53,435.79</u>	<u>-</u>

Siendo los aspectos más relevantes del ejercicio por aclarar y explicar de manera razonable.