

**ROSTRUM&TELSON S.A.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**1. OBJETO DE LA COMPAÑIA**

La Compañía ROSTRUM & TELSON SA., fue constituida el 30 de noviembre de 2017. El objeto principal es: **COMERCIALIZACIÓN DE TODO TIPO DE PRODUCTOS;** al por mayor de camarón y langostino. La Compañía se encuentra ubicada en la Parroquia Guayaquil en las calles Boyaca 1107 entre P. Leaza y 9 de octubre (Edificio Zea) piso 8 ofic.2.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD**

**2.1. Base de preparación de los estados financieros**

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas políticas han sido discundidas en función a las NIF vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

**2.2. Moneda Funcional y Moneda de Presentación.**

Las partidas de los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el dólar de los Estados Unidos de América.

### **2.3. Efectivo en caja y bancos.-**

Corresponde al efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

### **2.4. Activos y pasivos financieros.-**

Son instrumentos financieros no derivados -consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar mantenidos hasta su vencimiento-. Están registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

#### **Cuentas por cobrar y préstamos**

Cuentas por cobrar y préstamos, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

#### **Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento**

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la Compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

(Al 31 de diciembre de 2017, la compañía no posee inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento).

### Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia; y, Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre él mismo.

### Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de

Deudores se encuentran con dificultades financieras significativas; el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera; o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

### 2.5. Propiedades y equipos

Están registrados al costo de adquisición menos las depreciaciones acumuladas. El costo está formado por los desembolsos directos de la compra o los costos y gastos incurridos en la construcción del bien. Los gastos posteriores a la compra son capitalizados cuando se estime beneficios futuros para el giro del negocio, los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos son registrados en resultados en el período en que se incurran.

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada siguiendo el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los activos fijos sin considerar valores residuales.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

| ACTIVOS.              | %     | AÑOS |
|-----------------------|-------|------|
| Edificio              | 5     | 20   |
| Infraestructura       | 10    | 10   |
| Maquinarias y equipos | 10    | 10   |
| Equipos de oficina    | 33.33 | 3    |
| Muebles y enseres     | 10    | 10   |
| Vehículos             | 20    | 5    |

#### Pasivos financieros

##### Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la sección 12 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado.

Á la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la sección 11 y 12 como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

### Prestamos y cuentas por pagar

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar comerciales (proveedores comerciales) y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja; así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

### Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes; o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permiso o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

## **2.6. Resultados Acumulados.**

Mediante Resolución N°. SC.G.I.CI. CPAIFRS. 11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial N°. 566 de octubre 28 del 2011, fue expedido el "Reglamento sobre el destino que se dará a los saldos de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Valuación de Inversiones, Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES); Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras y Designación e Informes de Peritos".

## **2.7. Reconocimiento de los ingresos, costo y gastos.**

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente la propiedad de los productos. Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan.

## **PRINCIPALES RÚBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2018, el efectivo en caja y bancos consistían en:

|                 | <u>2018</u>  |
|-----------------|--------------|
| Caja General    | \$ 800.00    |
| Caja chilep     | \$ 250.00    |
| Banco Austro    | \$ 9,711.10  |
| Banco Macmillan | \$ 39,793.12 |

Los saldos de caja no tienen restricciones alguna(s) en su uso; están a libre disposición de la Compañía.

### **2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

|                             | <u>2018</u>               |
|-----------------------------|---------------------------|
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | \$ 2,104.78               |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR    | <u>\$ 4,992.07</u>        |
|                             | <u><b>\$ 7,096.85</b></u> |

### **3. PASIVO CORRIENTE**

|                         | <u>2018</u>                |
|-------------------------|----------------------------|
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$ 73,523.08               |
| PROVISIONES             | <u>\$ 7,857.79</u>         |
|                         | <u><b>\$ 81,380.87</b></u> |

### **4. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una;

Conformado de la siguiente manera:

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| - ERNESTO CONFORME TUMBACO   | 400 Acciones        |
| DEIVIS ROMEL ARAUJO MARISCAL | 400 Acciones        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>800 ACCIONES</b> |

Mediante resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida en octubre 17 del 2011 por el Servicio de Rentas Internas (SRI), los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades, deben obligatoriamente informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, participes o socios), la Compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el Organismo de Control.

Según Registro Oficial No. 591 del 15 de mayo del 2009, la Comisión Legislativa y de Fiscalización de la Asamblea General, expidió la Ley Reformatoria a la Ley de Compañías, mediante la cual se reforma, se regula y se aclara al amparo de los Artículos 335, 336, 339 y el Mandato 23 de la Constitución Política de la República del Ecuador, el Marco Jurídico de la participación de los socios y accionistas en las compañías de comercio del país; mediante la referida Ley Reformatoria, se determina que los socios y accionistas de las compañías de comercio, sean identificables, inclusive tratándose de personas jurídicas.

ING. NELLY TUMBACO CACERES

CONTADOR GENERAL