

# **CULTIVOS ACUATICOS CULTISA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

### **NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

CULTIVOS ACUATICOS CULTISA \$. A., se constituyó mediante escritura pública el 7 de Septiembre de 1976 en Guayaquil, República de Ecuador, e inscrita ante el registrador mercantil el 7 de Octubre del mismo año. Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil.

Su objetivo consiste en la explotación de criaderos de camarones y la comercialización de los mismos. La Compañía inició su actividad operativa en el año 2013, siendo la producción de camarón durante los años 2017 y 2016 de 1.288.986 libras y 1.641.660 libras, respectivamente.

El 15 de septiembre del 2008, según acuerdo No. 098 de la Subsecretaría de Acuacultura y de Defensa Nacional, se renovó la concesión por el tiempo de 10 años, de 220 hectáreas de zona de playa y bahía ubicadas en el sitio isla La Seca, parroquia Chongón, cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Durante el ejercicio 2017, la Compañía interrumpió sus actividades operativas, razón por lo cual procedió a liquidar la totalidad de su nómina de trabajadores que al 31 de diciembre del 2016 ascendía a 45 empleados.

### **NOTA2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente período:

**Estados de Situación Financiera:** Por el período terminado al 31 de diciembre del 2017.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

## **BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **CULTIVOS ACUATICOS CULTISA S.A** al 31 de diciembre del 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **MONEDA FUNCIONAL Y 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.

## **EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEKTIVO**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja Menor:** Se crea un fondo de caja menor por el valor que la Gerencia considere necesario, lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, telefonía y otros pagos.

## **ACTIVOS BIOLOGICOS**

Los activos biológicos corresponden al camarón en proceso, que está registrado al costo acumulado de producción, y comprende: larvas de camarón, alimento balanceado, fertilizantes e insumos, mano de obra directa e indirecta y gastos de cultivo, registrados al costo de adquisición.

El costo de los productos vendidos se determina en base a las libras cosechadas.

## **ACTIVOS FINANCIEROS**

Todos los activos financieros se reconocen en la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al costo, más los costos de la transacción.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2017 tan solo existían:

- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

## **INVENTARIOS**

Inventarios corresponde a insumos, que se encuentran valuados al costo promedio.

## **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentaran, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **Medición inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

### **Medición posterior**

La compañía optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3
VEHICULO	5
MAQUINARIAS	10
EQUIPO DE OFICINA	10
MUEBLES Y ENSERES	10
EDIFICIOS	30
INSTALACIONES	20
INFRAESTRUCTURA	20

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

## **PASIVOS FINANCIEROS**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- 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.

El período de crédito promedio para la compra de balanceado es de 60 días y para fertilizantes y demás insumos es de 30 días.

- La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.
- Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

## **RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son

pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### **PRINCIPALES CUENTAS DE BALANCE**

Un resumen de las principales cuentas al 31 de diciembre del 2017, es el siguiente :

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2017, el efectivo y equivalente de efectivo lo conforma efectivo en caja y bancos. Un detalle es el siguiente:

	<b>US\$</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caja	0,00	352,00
Bancos	6.828,00	8.578,00
<b>Total</b>	<b>6.828,00</b>	<b>8.930,00</b>

#### **Cuentas por cobrar clientes y otras**

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de cuentas por cobrar clientes y otras está conformado de la siguiente manera:

	US\$	
	2017	2016
<b>Clientes</b>		
Industrial Pesquera Santa Priscilla	0,00	50.431,00
<b>Otras</b>		
Anticipo a proveedores	985.190,00	885.190,00
Relacionadas	80.000,00	80.000,00
Impuestos por cobrar	115.935,00	181.518,00
Imp. a la renta pagado en exceso	7.192,00	
Empleados	0,00	7.108,00
Otros	0,00	11.836,00
	<b>1.188.317,00</b>	<b>1.165.652,00</b>
<b>Total</b>	<b>1.188.317,00</b>	<b>1.216.083,00</b>

### Inventarios

Corresponde a insumos, que comprende costo de insumos que quedaron en stock al 31 de diciembre del 2017. Un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2017	2016
Enro	1.728,00	833,00
Nitrato	1.460,00	6.312,00
Silicam plus silicacuicola	1.016,00	2.191,00
Agua oxigenada	672,00	0,00
Alimento balanceado	222,00	79.224,00
Melaza	0,00	1.703,00
Otros insumos	3.119,00	7.592,00
	<b>8.217,00</b>	<b>97.855,00</b>

### Propiedades y equipo neto

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2017	2016
Edificio	126.353,00	126.353,00
Infraestructura	861.383,00	861.383,00
Instalaciones	42.083,00	42.083,00
Obras complementarias	59.663,00	59.663,00
Maquinarias y equipos	9.310,00	9.310,00
Equipos de computación	1.929,00	1.929,00
Vehiculo	55.629,00	55.629,00
Depreciación acum.	-387.509,00	-331.801,00
	<b>768.841,00</b>	<b>824.549,00</b>

### Cuentas por pagar proveedores y otras

Al 31 de diciembre del 2017, lo conforman las siguientes cuentas:

	US\$	
	2017	2016
Proveedores locales	58.400,00	624.497,00
Impuestos por pagar	2.200,00	11.841,00
Varios	0,00	61.910,00
	<b>60.600,00</b>	<b>698.248,00</b>

### Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, la composición accionaria es la siguiente:

<b>Accionistas</b>	<b>% participación</b>	<b>Valor nominal</b>	<b>Capital pagado</b>	<b>Total acciones</b>
Nacionales				
Ing. Jaime Nuñez de Arco	0,005	1,00	1	1
Taurafish S.A.	<u>99,995</u>	<u>1,00</u>	<u>19.999</u>	<u>19.999</u>
	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>20.000</u></b>	<b><u>20.000</u></b>	

### Ventas netas

Un detalle de las ventas durante el 2017, es el siguiente:

	US\$	
	2017	2016
Camarón	2.801.917,00	3.472.338,00
Otras	715,00	0,00
	<b>2.802.632,00</b>	<b>3.472.338,00</b>



Sra. Betty Jaramillo Valarezo  
Gerente General



Sr. Carlos Pineda  
Contador General