

# **SOCIEDAD VIRGEN DEL CARMEN CIA LTDA**

## **CARMENVI**

### **Notas Explicativas a los Estados Financieros Para el año que termina 2018**

#### **Información General**

##### **Identificación de los estados financieros:**

Empresa SOCIEDAD VIRGEN DEL CARMEN CIA. LTDA., constituida mediante escritura pública de fecha 28 de febrero de 2008; inscrita en el día 12 marzo del 2008 bajo registro N°.189, repertorio N° 455, cuyo domicilio es la Provincia de El Oro, Cantón El Guabo, Parroquia Barbones (Sucre) S/N Referencia ubicación: Sitio Chalacal, Email: oficina@asociadoscastillo.com. Su actividad principal es la EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARONES.

##### **Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido elaborados y preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para las PYMES). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda funcional de la Compañía.

##### **Detalle de las Políticas Contables**

- **Inventarios:**

Los inventarios corresponden a los balanceados e insumos para el camarón que se mantienen en las bodegas de la empresa, se reconocen a costo de adquisición y son enviadas a la producción de camarón según requerimiento, se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.

- **Activos Biológicos**

Los Activos Biológicos son animales vivos que van a sufrir un proceso de transformación biológica.

***Transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos***

Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta.

La empresa alcanza un promedio de gramaje de 16.

- **Cuentas y Documentos por cobrar**

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Las partidas por cobrar o por pagar de forma incondicional se reconocen como activos o pasivos cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

- **Provisiones Incobrables**

La estimación de la provisión de cuentas incobrables es determinada por la Gerencia, basándose en los saldos por cobrar, la antigüedad y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- **Propiedad, Planta y Equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y sus componentes, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que su costo supere los \$ 700,00.

- **Depreciación Acumulada**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

- **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al **valor razonable** de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad.

- **Beneficios a Empleados**

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la camaronera durante el periodo sobre el que se informa.

- **Reserva Legal**

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la Compañía Limitada, será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital social.

### Nota 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Registro del saldo bancario al 31 de diciembre del 2018

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Banco del Pichincha	41.322,18
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>41.322,18</b>

### Nota 2. Cuentas y Documentos por Cobrar:

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados	27,30
Anticipos y Prestamos A Empleados	100,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>127,30</b>

### Nota 3. Inventario

Los inventarios corresponden a los balanceados e insumos para el camarón que se mantienen en las bodegas de la empresa para ser consumidos.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Inventario de Materia Prima en Bodega	30.418,10
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>30.418,10</b>

### Nota 4. Productos en Proceso

Es la cantidad de materia prima consumida por los camarones que están dentro de proceso productivo.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Productos en Proceso	214.648,56
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>214.648,56</b>

### Nota 5. Anticipos a Proveedores

Detalle de los Anticipos a Proveedores que se liquidarán en el siguiente periodo 2019.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Anticipo a Proveedores	4.000,01
<b>Total Anticipos a proveedores</b>	<b>4.000,01</b>

### Nota 6. Activos por Impuestos Corrientes

Crédito tributario por las Retenciones en la Fuente del Impuesto que realizan a la empresa y registro del anticipo del Impuesto a la Renta.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Retenciones Renta que nos afectan	13.680,93
Anticipo de Impuesto a la Renta	11.836,52
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>25.517,45</b>

### Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Terreno	206.000,00
Edificios e Inmueble	41.072,41
Muebles y Enseres	716,96
Maquinaria y Equipo	306.892,83
Vehículos, Equipos de Transporte y Caminero	13.383,93
(-) Depreciación Acumul. Maquinaria y Equipo	-14.547,05
(-) Depreciación Acumul. Otros Activos Fijos	- 56.649,09

<b>Importe en libros</b>	<b>496.869,99</b>
--------------------------	-------------------

En enero se adquiere una Excavadora DX225LCA con una vida útil estimada de 30 años según información de la empresa proveedora COMREIVIC S.A. para uso exclusivo de la camaronera.

#### **Nota 8. Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las obligaciones pendientes de pago originadas principalmente por la compra de mercaderías y gastos de las operaciones del giro normal de la compañía. Al cierre del ejercicio fiscal estas presentan el siguiente saldo:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Proveedores	178.570,18
<b>Total Proveedores</b>	<b>178.570,18</b>

#### **Nota 9. Obligaciones con Empleados**

Esta partida refleja los valores provisionados mensualmente de los beneficios sociales a que tienen derecho los trabajadores de la compañía y que serán cancelados en las fechas que determina la normativa legal, también los valores resultantes de participación a trabajadores y los sueldos y salarios pendientes de pago.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Sueldos y salarios	356,00
Participación Trabajadores por Pagar	3.167,34
Décimo Tercer sueldo	2.002,80
Décimo Cuarto Sueldo	8.045,25
Vacaciones	7.307,38
<b>TOTAL</b>	<b>20.878,77</b>

### **Nota 10. Provisión de Jubilación Patronal y bonificación por desahucio**

Estas partidas corresponden a la provisión de todos los empleados que se encuentran activos y al servicio de la compañía, previo un estudio realizado por un perito independiente, para cubrir los pagos de Jubilación Patronal y de Desahucio según lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes. La provisión Bonificación por desahucio corresponde al beneficio que los trabajadores adquieren después de cumplir un año completo de labores, este rubro resulta según normativa al 25% en base a la última remuneración completa recibida por el trabajador. Estos dos rubros para Sociedad Virgen del Carmen CIA LTDA por normativa tributaria se considerarán como gastos no deducibles, puesto que en el estudio de la provisión por Jubilación Patronal los empleados tienen menos de 10 años de labores, y el estudio de provisión de Bonificación por Desahucio indica que será deducible cuando se cancele efectivamente al trabajador su liquidación laboral

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Provisión por Bonificación por Desahucio	2.323,49
Provisión por Jubilación Patronal	24.472,16
<b>TOTAL Provisión por Desahucio y Jubilació</b>	<b>26.795,65</b>

### **Nota 11. Obligaciones con el IESS**

Esta partida refleja los valores pendientes que la empresa tiene con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y que al término del periodo son los siguientes valores:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Aporte patronal IESS	1.737,02
Aporte Individual	1.472,19
IECE y SECAP	156,05
Préstamos Quirografarios IESS	228,47
Fondos de Reserva	315,51
<b>TOTAL Obligaciones con el IESS</b>	<b>3.911,22</b>

### Nota 12. Obligaciones con la Administración Tributaria

Las retenciones por Impuesto a la Renta y retenciones en la fuente del IVA por pagar en el siguiente periodo son las siguientes:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Retención Fuente Impuesto a la Renta	653,81
Retención IVA	181,15
Retención Imp. Rta. Relación Dependencia	1,85
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 836,81</b>

### Nota 13. Impuesto a las Ganancias

La empresa mantiene pendiente de pago del Impuesto a la Renta del periodo anterior un valor por USD \$ 7.434,42, esto debido a que Carmenvi Cía. Ltda. en el 2017 decidió adquirir tierras para incrementar piscinas, pre-criaderos y otros, para ello iba a capitalizar USD \$ 125.000,00, al no realizarse esa inversión por muchos factores se re liquidó el Impuesto a las Ganancias con una tarifa del 22% del Impuesto a la Renta para el periodo 2017.

Además, reflejar el Impuesto Causado que resultó del ejercicio contable 2018 con un porcentaje del 25% para el Impuesto Renta para las empresas que tengan ingresos superiores al millón de dólares (USD \$ 1.000.000,00) los resultados son:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Impuesto a la Renta por Pagar 2017	7.434,42
Impuesto a la Renta Causado 2018	26.104,14
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 33.538,56</b>

### Nota 14. Préstamos Accionistas

Corresponde a valores que fueron prestados por los socios a la empresa estos son los señores Castillo Cely Oscar Hervin y Castillo Gallardo Kenndal Oscar con el fin de poder cubrir valores pendientes tanto a proveedores.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Castillo Cely Oscar Hervin	56.015,00
Castillo Gallardo Kenndal Oscar	6.000,00
<b>TOTAL Préstamos Accionistas</b>	<b>62.015,00</b>

#### **Nota 15. Préstamos de Terceros**

Corresponde valores que fueron prestados por terceros a la compañía, en especial de la empresa Camaronera Bajoalto S.A. ya que ambas son compañías relacionadas, se realizan estas transacciones con el objetivo de poder cubrir pagos a empleados, proveedores en especial a los que nos venden la materia prima:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Prestamos de Terceros CP	105.327,60
<b>TOTAL Préstamos de Terceros</b>	<b>105.327,60</b>

#### **Nota 16. Interés por Pagar**

Esta partida refleja los valores por intereses generados producto de préstamos recibidos por los socios de la compañía y de préstamos recibidos de terceros en base a los porcentajes dados por el Banco Central del Ecuador, los rubros se detallan en el siguiente cuadro:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Interés Por Pagar	12.567,88
<b>TOTAL Interés por Pagar</b>	<b>12.657,88</b>

### Nota 17. Capital Social

El capital social de Carmenvi Cía. Ltda. es de USD \$ 25.000,00 dividido en dos mil quinientas participaciones iguales acumulativas e indivisibles íntegramente autorizadas y pagadas cuyo valor nominal es de diez dólares por cada una (USD \$ 10,00) y que para el 2018 se mantiene puesto que la empresa no alcanzó a capitalizar los USD \$ 125.000,00 que iba a reinvertir, así tenemos:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Capital Social	25.000,00
<b>TOTAL Capital Social</b>	<b>25.000,00</b>

### Nota 18. Reserva Legal

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la Compañía es del cinco por ciento de las utilidades líquidas hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Reserva Legal	13.883,03
<b>TOTAL Reserva Legal</b>	<b>13.883,03</b>

### Nota 19. Ganancias Acumuladas

Las ganancias acumuladas son los dividendos a entregar a los accionistas según el porcentaje de participaciones que posean cada uno de ellos, durante el año 2018 no se ha cancelado de ningún periodo, y al término del ejercicio fiscal asciende a:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Utilidades del Ejercicio Anterior	149.369,90
<b>TOTAL Utilidades del Ejercicio Anterior</b>	<b>149.369,90</b>

## Nota 20. Resultados Acumulados por aplicación 1era vez NIIF

En este rubro Carmenvi Cía. Ltda. elaboró y presentó un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Resultados Acumulados por aplicación 1era vez NIIF	159.095,40
<b>TOTAL Resultados Acumulados por aplicación 1era vez NIIF</b>	<b>159.095,40</b>

## Nota 21. Resultado del Ejercicio

En resultado del ejercicio económico 2018 en comparación al 2017 es significativamente bajo, muchos factores influyeron entre ellos la mortandad del camarón, el costo de los insumos que se incrementa de mes a mes, los problemas climáticos, los retrocesos económicos que tiene el estado, u otros factores que han influido directamente a la obtención de estos resultados afectando tanto a utilidades de trabajadores como a dividendos, así tenemos:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Resultado del Ejercicio	21.115,57
<b>TOTAL Resultado del Ejercicio</b>	<b>21.115,57</b>

## Nota 22. Ingresos del periodo

La partida de Ingresos se acredita por la venta de camarón, reconociéndose con la respectiva emisión de la factura, además de otros ingresos que se dan por ajustes contables, así tenemos:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Ventas de Camarón	1.373.089,00
Ingresos Varios	32.015,90
<b>TOTAL Ingresos del periodo</b>	<b>1.405.104,90</b>

### Nota 23. Costo de Venta y Producción

Corresponde a los costos que se dan directamente en la planta camaronera, tanto de la materia prima, mano de obra directa y los otros costos indirectos de producción, estos se registran cuando se consumen los bienes y cuando se ha devengado el costo de los servicios:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Materiales utilizados o productos vendidos	612.773,23
Mano de obra directa	211.046,82
Otros costos indirectos de producción	300.842,69
<b>TOTAL Costo de Venta y Producción</b>	<b>1.124.662,74</b>

### Nota 24. Gastos Financieros

Corresponde a los rubros que la empresa canceló por comisiones bancarias, intereses financieros los valores son detallados a continuación:

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Intereses Bancarios	1.847,60
Comisiones	3.036,58
<b>TOTAL Gastos Financieros</b>	<b>4.884,18</b>

## Nota 25. Gastos Administrativos

Esta partida pone en consideración los rubros por gastos operativos que se efectuaron para la comercialización del camarón.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
Remuneraciones	33.994,00
Aporte a la Seguridad Social	7.087,76
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	8.728,69
25% Desahucio	4.427,49
Gasto por Jubilación Patronal	24.472,16
Honorarios a Profesionales	8.440,21
Mantenimiento De Equipos De Computación	103,60
Transporte y Movilización	20,40
Agua, Energia y Telecomunicaciones	895,11
Notarios y Registradores de la Propiedad	284,34
Impuestos y Contribuciones	2.197,67
Suministros de Oficina	313,94
Otros servicios de Administración	55.130,12
Varios Gastos de Administrativos	65.393,62
<b>TOTAL Gastos Administrativos</b>	<b>211.489,11</b>

## Nota 26. Gastos No Deducibles

En esta partida está registrado gastos que se generaron pero que no tienen un sustento tributario para ser considerado un gasto deducible.

Cabe indicar que dentro de estos gastos entre los más relevantes está el interés por préstamo recibido de terceros y de socios en base al porcentaje de interés de consumo del Banco Central del Ecuador por USD \$ 12.567,88.

El sueldo del representante legal que según el código del trabajo este es mandatario y no trabajador convirtiéndose en no deducible por la formalidad del registro por un monto de 14.156,55.

<b>Año</b>	<b>2018</b>
GND Impuestos y Multas Tributarias	23.439,57
GND Suministros y Materiales	354,17
GND Servicios	500,00
GND Gastos Varios	18.663,92
GND Comisiones Bancarias	25,64
<b>TOTAL Gastos No Deducibles</b>	<b>42.953,30</b>

## Nota 27. Aprobación de Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación.

  
Sr. Oscar Castillo Cely  
**GERENTE GENERAL**

  
Ing. Com. Gabriela Rodas Saraguro  
**CONTADORA**