

**KAPLANT S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2015

**1.- Operaciones**

**KAPLANT S. A.**, es una sociedad anónima que se constituyó en Guayaquil, el 28 de octubre de 2004, e inscrita en el Registro Mercantil el 05 de noviembre de 2004. Su domicilio principal es en Junín 114 y Panamá, Edificio Torres del Río, piso 6, oficina No.4.

Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarones (camaronera), la misma que la desarrolla en el cantón Balao.

**2.- Bases de presentación de las cuentas anuales**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) para la entidad individual.

**KAPLANT S. A.** Adoptó por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados financieros para el ejercicio Económico 2012, siendo el periodo de transición el año 2011. Los estados financieros anteriores al 2011 fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Los estados financieros de **KAPLANT S. A.** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

La empresa califica como PYMES, de conformidad con lo establecido en el reglamento para aplicación de las NIIF según Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.010:

1. Monto de activos inferiores a 4 millones
2. Ventas brutas de hasta 5 millones
3. Tengan menos de 200 trabajadores

Los presentes estados financieros también han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, ya que la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

**a. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

**b. Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

### 3.- Principios, Políticas Contables y Criterios de Valoración

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015.

#### **a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin mayores riesgos y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **b) Clientes y otras cuentas por cobrar**

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales clientes, empleados y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 a 90 días.

Los clientes y otras cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

#### **c) Propiedades, planta y equipos**

- **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo 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.

- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen

- **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.



La tasa de depreciación anual varía según la vida útil del activo, de manera general las tasas promedios son las siguientes:

	<b>Tasa</b>
Edificio	5%
Maquinarias y equipos	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de computación y electrónicos	33%
Vehículos	20%

- **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.
- **Deterioro del valor de los activos.**- Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

#### **d) Activos Biológicos**

Están conformados por la siembra de larvas de camarón que están en proceso de crecimiento al cierre del ejercicio económico.

Para la valoración al cierre, la NIIF establece que se utilice el modelo del valor razonable para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, en su defecto se midan al costo menos la depreciación o pérdida por deterioro de valor.

Para la medición de las larvas de camarón sembradas al 31 de diciembre del 2015 se ha utilizado el método del costo.

#### **e) Impuestos**

- **Impuesto corriente** - El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2015 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

- **Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

#### **f) Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando La Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que La Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### **g) Beneficios a empleados**

Participación en las utilidades a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este



beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

#### **h) Cuentas por pagar relacionadas**

Las cuentas por pagar relacionadas son pasivos financieros que se producen por pagos efectuados a proveedores por cuenta de la empresa Kaplant S. A. para la adquisición de bienes para el curso ordinario del negocio y que no cotizan en un mercado activo. Estos préstamos no devengan ningún interés.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

#### **i) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del periodo de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

#### **j) Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

### **4.- Estimaciones y juicios contables críticos**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

## 5.- Información Financiera

### - **Efectivo y equivalentes de efectivo:**

El valor razonable del efectivo se aproxima a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.

### - **Clientes y otras cuentas por cobrar:**

Debido a que se encuentran netas de su provisión para cuentas dudosas y que tienen vencimientos menores a un año, la Gerencia ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Clientes	10.539,98	23.795,03
Menos: Provisión para cuentas incobrables	-959,26	-959,26
	<u>9.580,72</u>	<u>22.835,77</u>

### - **Activos por impuestos corrientes:**

Corresponde a retenciones en la fuente de impuesto a la renta generadas en el ejercicio actual y en periodos anteriores

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Retención en la fuente	4.542,17	4.302,58
	<u>4.542,17</u>	<u>4.302,58</u>

### - **Activos Biológicos:**

El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Larvas de camarón en crecimiento	9.960,85	4.610,00
	<u>9.960,85</u>	<u>4.610,00</u>

El valor reflejado en libros al cierre del año corresponde a las larvas de camarón que quedan sembradas en las piscinas y en proceso de crecimiento. Lo que ya fue cosechado y vendido se registra al gasto y al ingreso corriente del ejercicio.

### - **Propiedades, Planta y Equipo:**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>Edificio, Maquinarias, mobiliario y equipos:</u>	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Oficina + Dpto Sta Elena	250.000,00	120.000,00
Muebles y enseres	888,04	888,04
Maquinarias y equipos	67.808,99	58.142,99
Equipo de Oficina	3.971,01	3.971,01
Equipos de computación	987,95	987,95
Vehículos	3.340,00	3.340,00
	<u>326.995,99</u>	<u>187.329,99</u>



	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
<u>Edificio, Maquinarias, mobiliario y equipos:</u>		
<u>Depreciación acumulada:</u>		
Oficina + Dpto Sta Elena	-7,056.00	-2,244.00
Muebles y enseres	-144.49	-55.68
Maquinarias y equipos	-27,443.27	-20,106.66
Equipo de oficina	-683.50	-286.36
Equipos de computación	-959.91	-630.62
Vehículos	-2,325.68	-1,658.00
	<u>-38,612.85</u>	<u>-24,981.32</u>
	<u>288,383.14</u>	<u>162,348.67</u>

El movimiento del costo y depreciación acumulada de Maquinarias, equipos y vehículos fueron como sigue:

ACTIVO FIJO	31-dic-14	Adiciones	31-dic-15
Oficina Global Center	120,000.00	130,000.00	250,000.00
Muebles y Enseres	888.04	0	888.04
Máquinas y Equipos	58,142.99	9,666.00	67,808.99
Equipos de oficina	3,971.01	0	3,971.01
Equipos de computación	987.95	0	987.95
Vehículos	3,340.00	0	3,340.00
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>187,329.99</b>	<b>139,666.00</b>	<b>326,995.99</b>
- Depreciaciones acumuladas	-24,981.32	-13,631.53	-38,612.85
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>162,348.67</b>	<b>126,034.47</b>	<b>288,383.14</b>

- **Obligaciones con instituciones financieras corrientes:**

Corresponde a la porción corriente del préstamo otorgado en diciembre del 2015 por el Produbanco por valor de \$ 40.000 utilizado para la adquisición del Dpto en Playa Blanca a 36 meses a la tasa del 11.23% anual.

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Produbanco por pagar	11,856.24	0
	<u>11,856.24</u>	<u>0</u>

El saldo por pagarse a más de un año está en el pasivo no corriente por \$ 28.143.76

- **Pasivos por impuestos corrientes:**

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Impuesto a la renta por pagar	5,518.47	3,721.16
Retenciones en la fuente	330.82	450.89
Retenciones sobre IVA	107.14	70.07
	<u>5,956.43</u>	<u>4,242.12</u>

- **Impuesto a la renta:**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta causado, se calcula en un 22% para el año 2015 y 2014 sobre las utilidades sujetas a distribución.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	21.198,64	1.622,46
Menos: 15% de participación a trabajadores	<u>3.179,80</u>	<u>243,37</u>
Utilidad después de participación a trabajadores	18.018,84	1.379,09
Impuesto a la renta causado y cargado a resultados	<u>5.518,47</u>	<u>3.721,16</u>

- **Pasivos Acumulados:**

	<u>Diciembre 31, 2015</u>	<u>Diciembre 31, 2014</u>
Décimo tercer sueldo	403.25	455.42
Décimo cuarto sueldo	1,864.27	1,071.70
Fondo de Reserva	309.92	326.81
Participación a trabajadores (1)	<u>3.179.80</u>	<u>243.37</u>
	<u>5.757,24</u>	<u>2.097,30</u>

(1) De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de la utilidad anual, antes del impuesto a la renta para repartirlo entre sus empleados.

- **Cuentas por pagar Relacionadas:**

Corresponde a préstamos recibidos para la adquisición de bienes para el curso ordinario del negocio. Los saldos al cierre del año son:

	<u>Diciembre 31, 2015</u>	<u>Diciembre 31, 2014</u>
Maragro	88,200.88	61,710.96
Ec. Eddie José Encalada	<u>21,400.00</u>	<u>0</u>
	<u>109,600.88</u>	<u>61,710.96</u>

- **Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2015, el capital suscrito consiste en 800 de acciones de un valor nominal de US\$1.00 cada una.

- **Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

- **Resultados Acumulados**

Al 31 de diciembre de 2015, la ganancia acumulada de ejercicios anteriores es de \$ 95.847,11.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas PYMES, que se registraron en el patrimonio resultados acumulados subcuenta "Provenientes de la primera adopción" que generaron un saldo acreedor por \$ 42,635.71 no podrá ser distribuido entre los accionistas o para aumentos de capital; en su defecto, podrán ser utilizados en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus accionistas.



- **Ingresos de actividades ordinarias**

Conforme las pescas realizadas, las ventas de camarón para los años 2015 y 2014 son como siguen:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>INGRESOS</b>		
VENTAS DE CAMARON	396,074.79	430,259.30

- **Costos y gastos de actividades ordinarias**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costos de mano de obra y producción	337,503.55	381,522.93
Gastos de administración	37,026.09	47,058.07
Gastos financieros	346.51	55.84
	<b>374,876.15</b>	<b>428,636.84</b>


- **Ganancia antes de impuestos**

Los resultados antes de impuestos y participación de trabajadores por las actividades realizadas son los siguientes

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	21,198.64	1,622.46

6.- Aprobación de información Financiera

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posteriormente por la Junta General Ordinaria Universal de Accionistas de la compañía Kaplant S. A. con fecha 28 de marzo del 2016.

  
 ING. EDDIE ENCALADA GUTIERREZ  
 GERENTE GENERAL