CARIBOL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EN COMPARATIVO AL AÑO 2014
JUNTO CON INFORME DEL AUDITOR

AUDIHOLDER C.LTDA.
AUDITORES
SC.RNAE-526

CARIBOL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 EN COMPARFATIVO AL AÑO 2014

INDICE **Páginas No.**

Informe de los Auditores	2
Estados de situación financiera	3
Estados de resultados integrales	4
Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas	5
Estados de flujos de efectivo	6 - 7
Notas a los estados financieros	8 - 21

Abreviaturas usadas:

US$.	- Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	- Servicio de Rentas Internas

AUDIHOLDER C.LTDA.
AUDITORES
SC.RNAE-526
GUAYAQUIL- ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y la Junta Directiva de
CARIBOL S.A.

1. Hemos auditado el Estado de situación financiera adjunto de **CARIBOL S.A.,** al 31 de diciembre del 2015 los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de flujos de caja por los años terminados en esas fechas. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestras auditorias

2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen, basado en pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas por los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para nuestra opinión.

3. Fuimos contratados con fecha posterior a la presentación normal de los estados financieros al organismo de control respectivo, debido a esta situación no pudimos constatar las existencias físicas de mercaderías y materiales que la compañía mantenía al 31 de diciembre del 2015

4. La compañía presento al 31 de diciembre del 2012, sus primeros estados financieros bajo NIIF en los cuales se incluyen los ajustes por revaluación de propiedades, plantas y equipos proveniente de la adopción de las NIIF por primera vez.

5. En nuestra opinión, salvo el numeral # 3, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CARIBOL S.A.,** al 31 de diciembre del 2015 el resultado de sus operaciones y el flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

6. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2015 de **CARIBOL S.A.,** requeridos por disposiciones vigentes, se emitirá por separado.

Audiholder C. Ltda.

Junio 25, del 2015
Reg. No. SC. RNAE-526
Guayaquil – Ecuador

GUSTAVO MACIAS R.,CPA.EC.
SOCIO
Reg. No. 10755

CARIBOL S.A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014
(Expresado en Dólares USA)

ACTIVOS	NOTAS	2015	2014
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalente de efectivo	2	13,821.61	34,488.65
Documentos y cuentas por cobrar	3	100,008.54	97,762.96
Inventario Materia prima	4	4,585.86	3,543.23
Total activos corrientes		**118,416.01**	**135,794.84**
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y Equipos, neto	5	1,647,543.37	1,563,383.37
Total activos no corrientes		**1,647,543.37**	**1,563,383.37**
TOTAL ACTIVOS		**1,765,959.38**	**1,699,178.21**
PASIVOS Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y Documentos por pagar	6	76,801.23	136,641.17
Pasivos Acumulados	7	1,350.63	3,652.62
Impuestos por Pagar	8	931.35	87.68
Total pasivos corrientes		**79,083.21**	**140,381.47**
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo	9	1,179,922.80	1,052,537.67
Total pasivos no corrientes		**1,179,922.80**	**1,052,537.67**
TOTAL PASIVOS		**1,259,006.01**	**1,192,919.14**
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	10	304,800.00	304,800.00
Aportes Futura Capitalización		12,591.67	12,591.67
Reserva legal	11	348.44	348.44
Otras reservas		186,166.55	186,166.55
Utilidades retenidas		2,352.41	3,539.43
Utilidad (Perdida) del ejercicio		694.30	(1,187.02)
Total patrimonio neto de los accionistas		**506,953.37**	**506,259.07**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**1,765,959.38**	**1,699,178.21**

Ligia García Sánchez
Gerente General

CPA. Washington Idrovo
Contador General
Reg. No. G.11.028

Ver Notas a los Estados Financieros

CARIBOL S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014
(Expresado en Dólares USA)

	Notas	2015	2014
INGRESOS:			
Ventas Netas	12	216,313.79	182,903.47
TOTAL INGRESOS		**216,313.79**	**182,903.47**
COSTOS-GASTOS OPERACIONALES			
(-) Costo de producción	13	56,007.86	31,988.73
(-) Gastos de administración	14	110,806.39	91,673.59
(-) Gastos Financieros	15	40,495.36	53,288.92
TOTAL COSTOS-GASTOS OPERACIONALES		**207,309.61**	**176,951.24**
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		**9,004.18**	**5,952.23**
Otros Ingresos/ (egresos), netos			
Ingresos (Gastos) financieros		0.00	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PART. DE TRABAJADORES E IMPTO A LA RENTA		**9,004.18**	**5,952.23**
Menos:			
15% Participación Trabajadores		(1,350.63)	(892.84)
22% Impuesto a la Renta		(6,959.25)	(6,246.41)
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO		**694.30**	**(1,187.02)**

Ligia García Sánchez
Gerente General

CPA. Washington Idrovo
Contador General
Reg. No. G.11.028

Ver Notas a los Estados Financieros

CARIBOL S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares)

	ACCIONES	AUMENTO CAPITAL TRAMITE	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD (PERD.) DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos a Dic. 31/2014	**304,800.00**	**12,591.67**	**348.44**	**186,166.55**	**3,539.43**	**(1,187.02)**	**506,259.07**
Movimientos del 2015:							
Transf. de utilid.retenidas 2014	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Perd.Acum.Ejerc.Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Utilidades no distribuidas 2014	0.00	0.00	0.00	0.00	(1,187.02)	1,187.02	0.00
Utilidad (Perdida) Año/2015	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	694.30	694.30
Saldo al 31 diciembre 2014	**304,800.00**	**12,591.67**	**348.44**	**186,166.55**	**2,352.41**	**694.30**	**506,953.37**

Ligia García Sánchez
Gerente General

CPA. Washington Idrovo
Contador General
Reg. No. G. 11.028

Ver Notas de los Estados Financieros

CARIBOL S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresado en Dólares)

	2015	2014
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN :		
Efectivo recibido de clientes	215,794.70	182,903.47
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(86,426.61)	(91,595.89)
Pago pólizas	(1,722,30)	(1,950,29)
Otros pagos	(66,870.88)	(33,363.10)
Intereses Pagados	(40,495.36)	(53,288.92)
Otras entradas/salidas de efectivo	(12,962.28)	0.00
Efectivo neto proveniente (utilizado) de las actividades de operación	7,317.27	2,705.27
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Compra de activos fijos, biológicos, netos	(95,745.30)	(108,724.39)
Efectivo neto utilizado de las actividades de inversión	(95,745.30)	(108,724.39)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago de préstamos y dividendos	(135,101.15)	(124,469.48)
Otras entradas en efectivo de accionistas	202,862.14	261,971.60
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	67,760.99	137,502.12
Disminución (Aumento) del efectivo y equivalentes de efectivo	(20,667.04)	31,483.00
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo	34,488.65	3,005.65
CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA AL FINAL DEL AÑO	**13,821.61**	**34,488.65**

Ligia García Sánchez
Gerente General

CPA. Washington Idrovo
Contador General
Reg. No.G.11.028

Ver Notas a los Estados Financieros

CARIBOL S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresado en Dólares)

	2015	2014
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO :	694.30	(1,187.02)
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Depreciaciones	11,585.30	(1,239.07)
Aumento (Disminución) en:		
Cuentas por cobrar	(2,245.58)	2,096.99
Inventarios	(1,042.63)	(2,207.29)
Cuentas por pagar	(1,674.12)	5,241.66
Total ajustes	(4,962.33)	5,131.36
EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**7,317.27**	**2,705.27**

Ligia García Sánchez
Gerente General

CPA. Washington Idrovo
Contador General
Reg. No.G.11.028

Ver Notas a los Estados Financieros

CARIBOL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 EN COMPARATIVO AL AÑO 2014

NOTA 1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía CARIBOL S.A. fue constituida en el Ecuador según consta en la escritura pública celebrada el 20 de diciembre de 2006 e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de Enero del 2007, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, siendo su actividad principal el cultivo de productos agrícolas.

Los estados financieros, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

La Compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único del Contribuyente No. 0992498846001 y su dirección electrónica es caribol2012@hotmail.com.

Si bien el proceso de la dolarización incorpora el dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, la variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, ha tenido como efecto incrementar ciertos importes incluidos en los Estados Financieros adjuntos por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015. Por lo tanto, el análisis comparativo de tales estados Financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

AJUSTES A PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Bases de Presentación de los Estados Financieros.- La Compañía prepara sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros son preparados a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), y leyes promulgadas por el consejo de Normas de Contabilidad y hasta el 31 de diciembre del 2011 fueron elaborados con base a NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de compañías.

Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":

El 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el R.O. No. 498, estableció un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la compañía.

Para el caso de CARIBOL S.A.., por ser una empresa sujeta y regulada por la Superintendencia de Compañías, las NIIF entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2012,, fecha en que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) quedaron derogadas, y se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto la compañía elaboró y presento sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2012 en adelante.

El 23 de diciembre del 2009, la Superintendencia de compañías emitió la Resolución No.SC.DS.G.09.006 que fue emitida en el R.O. No. 94, mediante la cual se estableció un instructivo complementario destinado para la implementación de los principios contables (NIIF) para las entidades sujetas a su control y vigilancia.

En la actualidad, la Superintendencia de Compañías ha emitido la Resolución no.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 publicada en el R.O. No. 372 de enero 27 del 2011 y mediante la cual se establecen reformas a la resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008, principalmente para las empresas que optaren por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, como también para aquellas entidades que componen el tercer grupo de NIIF y por la adopción de principios contables para las entidades calificadas como PYMES publicada en el registro Oficial No. 335 de diciembre 7 del 2010 de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina

Información por segmentos.- Los estados financieros adjuntos presentan información (opcional) de los segmentos del negocio de CARIBOL S.A. al 31 de diciembre del 2015, los mismos que incluyen los ingresos y costos derivados de las transacciones operativas de la Compañía, incluidos en base a la NIIF 8 (Segmentos de Operación), nota 15

Declaración explícita y sin reservas.- La administración de la compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha 31 de marzo del 2015 y los mismos estuvieron a disposición de la Junta General de Accionistas el 1 de abril del mismo año.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la compañía, para la elaboración de los Estados Financieros:

Caja y Equivalentes del Efectivo- Para propósitos del estado de flujos de caja, la Compañía incluyó en esta cuenta los saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo hasta 60 días.

Cuentas por cobrar comerciales.- Inicialmente las cuentas por cobrar se reconocen a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos la provisión para cuentas incobrables, y no difieren en forma significativa de su valor razonable. La gerencia consideró no calcular la cartera a su valor razonable por considerar que era Inmaterial dicho monto.

La Gerencia General de la compañía, al cierre de cada ejercicio económico y financiero, evalúa la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de las cuentas por cobrar, manteniendo la política de registrar una estimación para cuentas de cobranzas dudosas con cargos a resultados del periodo, de acuerdo con la antigüedad de los saldos. La compañía no mantiene cobranzas judiciales, pero en caso de haberlo se incluye en la política una provisión para este tipo de cartera, y las cobranzas judiciales que presenten probabilidad de recuperación, se excluirán de dicha cuenta.

La compañía no ha realizado provisión para cuentas incobrables en el presente ejercicio, ni en el ejercicio anterior, ya que la gerencia considera que la cartera es recuperable en su totalidad y que no amerita provisión para cubrir posibles contingencias de recaudo.

Gastos Pagados por Anticipado.- Son reconocidos al costo y lo constituyen depósitos en garantía y pólizas de seguros adquiridas localmente y las cuales son amortizadas durante su vigencia con el método de línea recta (método del devengado).

Propiedades, y equipos.- El rubro de propiedades, y equipos se presenta al costo neto, que comprende el costo de adquisición del bien menos su respectiva depreciación acumulada, correspondiente a cada categoría de activo, y de ser aplicable, de la provisión por deterioro que se haya estimado.

El costo inicial de propiedades, plantas y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de operación y uso.

La depreciación se calcula en base al método de línea recta y de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

	LORTI	NIIF	
	Años	Años	%
Muebles y enseres	10	10	10
Vehículos	5	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10	10
Equipo de oficina	10	10	10
Equipo de computación	3	3	33
Activos biológicos	-	-	-

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que ambos sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros de las partidas de propiedades y equipos.

Cuando se venden o retiran los activos se elimina su costo y su depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados.

Los desembolsos incurridos después de que un activo ha sido puesto en uso se capitalizan como costo adicional de este activo únicamente cuando es probable que tales desembolsos resultaran en beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal evaluado originalmente para dicho activo. Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto en el período en que son incurridos.

Instrumentos financieros no derivados.- Los instrumentos financieros no derivados presentados en el balance general, corresponden principalmente a los rubros efectivos, inversiones temporales, cuentas por cobrar, deuda a largo plazo, y cuentas por pagar. Estos instrumentos financieros son reconocidos a su valor razonable de adquisición más los costos directamente relacionados con su compra o emisión. Posteriormente a su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros no derivados se valúan como se indica en las respectivas políticas contables más adelante.

Los activos financieros se dan de baja cuando vencen los derechos de recibir flujos de efectivo asociados al activo o se han transferido estos derechos a un tercero; se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o ha transferido su control. En el caso de pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Los instrumentos financieros se compensan cuando la compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Un detalle es el siguiente:

Efectivo en caja y bancos.- Para propósito de elaboración del estado flujo de efectivo, la compañía considera como equivalentes de efectivo las cuentas de caja y bancos, nota 2.

Cuentas por cobrar.- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación del ingreso y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos, nota 3.

Cuentas por pagar.- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo, nota 6.

Las NIIF requiere ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a **CARIBOL S.A..,** tales como: liquidez, mercado, financieros y generales de negocio, los cuales se detallan a continuación:

Riesgo de liquidez.- Al 31 de diciembre del 2015, los activos corrientes representan el 6,71 % (7,99% en el 2014), con relación a los activos totales. El capital de trabajo es de US$ 39,332.80 (en el 2014 US$. -4,586.63) y el índice de liquidez es de 1,50 (en el 2014, 0,97)

Mercado.- La compañía opera principalmente en el mercado Agrícola siendo su actividad principal la producción de Cacao que se venden en el mercado local

Generales de negocio.- La compañía mantiene póliza que cubren daños contra incendio de sus propiedades y equipos

Beneficios a empleados -

Reserva para jubilación patronal .- El pasivo reconocido en el balance general respecto del plan de pensión de beneficio definido es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del balance general menos los ajustes por ganancias y pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados. La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por un actuario independiente usando el método de unidad de crédito proyectado. Bajo este método los beneficios de pensiones deben ser atribuidos al período de servicio del empleado, tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios como tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, incremento en el monto de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a esta reserva, la estimación está sujeta a Incertidumbres significativas. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes y cambios en los supuestos utilizados se cargan o abonan a los resultados del año. (Cálculo de reserva estipulado en Art. 219 del código de trabajo)

Reserva para desahucio. - El valor de la reserva para desahucio se determina en base a un estudio actuarial, dicho estudio considera el valor actual del veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual, que le correspondería a cada empleado por cada uno de los años de servicio que prestaría a la Compañía y que se pagaría al empleado al momento de la terminación de la relación laboral. La provisión por desahucio se carga a los resultados del año. La gerencia de CARIBOL S.A. no considero necesario realizar dicho cálculo porque considera que no tienen efectos significativos en sus estados financieros

Reserva legal.- La ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Adopción por primera vez de las NIIF.- La compañía presentó sus primeros estados financieros bajo NIIF a partir del año 2012. De conformidad con lo establecido en la Resolución SC.G.I.CI.CPAIFRS.11.03, emitida por la Superintendencia de Compañías el 15 de marzo del 2011 y publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011, los ajustes fueron registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor no podrá ser distribuido a sus accionistas o socios, ni ser utilizado para futuros aumentos de capital en razón de que no corresponde a resultados operacionales. De presentarse saldo deudor este podrá ser compensado con los saldos acreedores de las cuentas reservas de capital y valuación o superávit por revaluación de inversiones.

Reserva por valuación.- Se origina por el ajuste a valor de mercado realizado a los terrenos, instalaciones, maquinarias y equipos y vehículo, de conformidad con lo establecido en la Resolución SC.G.I.CI.COAIFRS.11.03, emitida por la Superintendencia de Compañías el 15 de marzo del 2011 y publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011, establece que el saldo acreedor puede ser transferido a la cuenta utilidades retenidas, en la medida que el activo revaluado sea utilizado por la compañía, sin embargo se transferirá cuando se produzca la baja o la venta del activo revaluado. La gerencia de CARIBOL S.A. no considero la posibilidad de valuación de propiedades, ya que estima que los costos históricos están a la par del valor de mercado de esas propiedades, plantas y equipos

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.- La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad del bien. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

Cuando el valor de los ingresos por ventas disminuye como parte del diferimiento en el tiempo para el cobro de la transacción (tasa de interés implícita o explícita), a **CARIBOL S.A.,** ajusta su valor en libros a su monto recuperable, registrando dicho interés como un ingreso diferido (pasivo) siempre que

sus cobros sean fijos o determinables utilizando para tales propósitos una tasa de interés que esté vigente en el mercado. **CARIBOL S.A.,** establece que para la preparación de información contable las cuentas de otros ingresos y gastos de carácter anual, se presentan como resultados de operaciones habituales.

Intereses pagados.- Son registrados mediante el método del devengado y se originan en los préstamos concedidos por las Instituciones financieras tales como Banco al de Fomento y la Corporación financiera Nacional,

Participación de trabajadores en las utilidades.- La participación de los trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula sobre la utilidad conciliada. El porcentaje que aplica la compañía es del 15% sobre la utilidad del ejercicio, el mismo que está de acuerdo con las Leyes Ecuatorianas.

Impuesto a la renta.- El impuesto a la renta incluye el impuesto corriente y diferido. El impuesto a la renta diferido se reconoce en el estado de resultados, excepto que el mismo esté asociado a alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio. El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado en base a la tasa de impuesto vigente a la fecha del balance general.

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método pasivo del balance general, el cual refleja los efectos de las diferencias temporales entre los saldos de activos y pasivos para fines contables y los determinados para fines tributarios. Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden utilizando la tasa de impuesto que se espera aplicar a la renta imponible en los años en que estas diferencias se recuperen o liquiden. La medición de los activos y pasivos diferidos refleja las consecuencias tributarias derivadas de la forma en que la Compañía espera recuperar o liquidar el valor de sus activos y pasivos a la fecha del balance general.

Un pasivo por impuesto a la renta diferido se reconoce sin tomar en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales se liquidarán. Un activo por impuesto a la renta diferido es reconocido cuando es probable que existan bases imponibles futuras suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. A la fecha del balance general, la Gerencia de la Compañía evalúa los activos diferidos no reconocidos y el saldo de los reconocidos.

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no ha calculado el impuesto diferido (activo o pasivo), pues la administración considera que los efectos, son inmateriales en la presentación de los estados financieros en su conjunto

Uso de estimaciones y supuestos.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requiere que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, de ingresos y gastos, y la divulgación de hechos de importancia incluidos en las notas a los estados financieros. Los estimados y juicios realizados son continuamente revisados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la consideración de eventos futuros que se consideran razonables en las circunstancias.

Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones. La Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si hubiera, tengan un efecto inmaterial sobre los estados financieros.

Las estimaciones más significativas relacionadas con los estados financieros adjuntos se refieren a la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la depreciación de propiedad, mobiliario y equipo, la amortización de cargos diferidos y los activos y pasivos diferidos por el impuesto a la renta. Cualquier diferencia de las estimaciones con los desembolsos reales posteriores es registrada en los resultados del año en que ocurre.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura

Introducción:

La NIC 41 prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la medición de estos activos biológicos, al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial hecho tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del periodo en que tales cambios tengan lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la empresa.

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Actividad agrícola.- es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Producto agrícola.- es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

Un activo biológico.- es un animal vivo o una planta.

La 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 grupo de activos biológicos.- es una agrupación de animales vivos, o plantas que sean similares.

La cosecha o recolección.- es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Definiciones generales

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Un mercado activo.- es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes:

los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;

se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio, y los precios están disponibles para el público.

Importe en libros.- es el importe por el que se reconoce un activo en el balance general.

Valor razonable.- es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre dos partes debidamente informados, que realizan una transacción libre.

El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, por ejemplo, el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el costo del transporte y otros costos de llevar las reses a ese mercado.

Reconocimiento y medición

La empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

(a) la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;

(b) es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

(c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La empresa seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

A menudo, las empresas realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que este tipo de valor pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, como resultado de la existencia de un contrato del tipo descrito

Ganancias y pérdidas

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Imposibilidad de medir de forma fiable el valor razonable

Se presume que el valor razonable de cualquier activo biológico puede medirse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda medir con fiabilidad, la empresa debe proceder a medirlos al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta.

En todos los casos, la empresa medirá el producto agrícola, en el punto de cosecha o recolección, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta. Esta Norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede medirse siempre de forma fiable.

Al determinar el costo, la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, la empresa considerará la NIC 2, Inventarios, la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo, y la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos.

La empresa debe revelar el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el periodo, determinando el mismo en el punto de recolección.

Índice de precios al consumidor en el Ecuador.- El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor y que son similares al preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Cambios en los índices de precios al Consumidor.- El siguiente presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. : año 2011, 5%; año 2012, 4%; año 2013, 4%,año 2014, 4%; año 2015, 3%

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2015 y 2014 está constituida como sigue:

	2015	2014
Caja	500.00	200.00
Bancos:		
Banco Machala	7,656.85	12,572.05
Banco Pichincha Cta.Cte. # 3424980804	4,263.36	21,716.60
Banco Pichincha Cta. Ah. # 2202647711	1,001.10	0.00
Banco Pichincha Cta. Ah. # 2202647760	400.30	0.00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVAL. DE EFECTIVO	**13,821.61**	**34,488.65**

NOTA 3. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los Documentos y Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2014 están constituidos como sigue:

	2015	2014
Cuentas por cobrar (Clientes)	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Accionistas)	88,921.55	88,921.55
Anticipos nomina hacienda	50.98	1,260.72
Anticipos a empleados	5,475.97	2,020.65
Otras cuentas por pagar	4,239.10	4,239.10
Crédito tributario a favor	1,320.94	1,320.94
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	**100,008.54**	**97,762.96**

NOTA 4. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

La cuenta inventario de materia prima al 31 de diciembre del 2015 y 2014 están constituidos como sigue:

	2015	2014
Inventario de Materia prima	4,585.86	3,543.23
TOTAL INVENTARIOS	**4,585.86**	**3,543.23**

NOTA 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el detalle de las propiedades y equipos es como sigue:

DESCRIPCION	Saldos 31/12/14	Adiciones	Bajas / Ventas	Ajustes	Transf.	Saldos 31/12/15
NO DEPRECIABLES						
Terrenos	380,685.34	0	0	0	0	380,685.34
DEPRECIABLES						
Inmuebles	307,147.85	7,461.61	0	0	0	314,609.46
Muebles y Enseres	1,624.00	0	0	0	0	1,624.00
Maquinarias, Equipos e Instalac	17,820.04	32,790.80	0	0	0	50,610.84
Vehículos	33,840.10	0	0	0	0	33,840.10
Equipos de Computación y Prog.	0.00	0	0	0	0	0.00
Activos Biológicos	827,664.07	55,492.89	0	0	0	883,156.96
	1,568,781.40	**95,745.30**	**0**	**0**	**0**	**1,664,526.70**
menos:						
Depreciación acumulada	**(5,398.03)**	**(11,585.30)**	**0**	**0**	**0**	**(16,983.33)**
Total Act. Depreciables. Netos	**1,563,383.37**	**84,160.00**	**0**	**0**	**0**	**1,647,543.37**

La NIC 41 prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. La compañía no ha efectuado la aplicación de NIC 41 durante este periodo y su aplicación será hecha en futuros ejercicios.

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las Cuentas y documentos por Pagar están constituidas como sigue:

	2015	2014
Cuentas por Pagar (Proveedores)	0.00	1,506.56
Cuentas por pagar (Ptmo BNF) (a)	17,244.00	17,244.00
Cuentas por pagar (Ptmo CFN) (b)	59,523.77	117,857.15
Otras cuentas por pagar	33.46	33.46
TOTAL CUENTAS Y DOCUM.POR PAGAR	**76,801.23**	**136,641.17**

(a) Cuentas por pagar BNF (porción corriente)

Oper. # 191333074109 int.-11,38%-180 ds. Vcmto. 17-En-15	2,587.00
Oper. # 191333074109 int.-11,38%-180 ds. Vcmto. 16-Jul-15	2,587.00
Oper. # 191333051209 int.-11,38%-180 ds. Vcmto. 26-Jun-15	6,035.00
Oper. # 191333051209 int.-11,38%-180 ds. Vcmto. 23-Dic-15	6,035.00
Total por pagar BNF -porción corriente	**17,244.00**

(b) Cuentas por pagar CFN (porción corriente)

Oper. # 0020271043 int.-11,38%-180 ds. Vcmto. 27-Dic-15	16,666.67
Oper. # 0020377160 int.-9,96%-180 ds. Vcmto. 31-May-15	21,428.55
Oper. # 0020377160 int.-9,96%-180 ds. Vcmto. 11-Nov-15	21,428.55
Total por pagar CFN- porción corriente	**59,523.77**

NOTA 7. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los Pasivos Acumulados, están constituidos como sigue:

	2015	2014
Aporte al Iess	0	2,407.83
Fondo de Reserva	0	351.95
15% Participación trabajadores	1,350.63	892.84
TOTAL PASIVOS ACUMULADOS	**1,350.63**	**3,652.62**

NOTA 8. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la cuenta Impuestos por pagar, están constituidas como sigue:

	2015	2014
Retenciones del IVA	27.00	27.00
Retenciones en la Fuente	102.51	60.68
Impuesto a la renta- anticipo	801.84	0.00
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	**931.35**	**87.68**

NOTA 9. PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la cuenta Pasivos a Largo Plazo, están constituidas como sigue:

	2015	2014
Préstamo BNF Largo Plazo	37,088.00	54,293.03
Préstamo CFN Largo Plazo	171,428.58	230,952.35
Fabricio Ponce García	959,191.13	756,328.99
Jubilación patronal	12,215.09	10,963.30
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	**1,179,922.80**	**1,052,537.67**

Corresponde a los préstamos otorgados por Instituciones Financieras y accionistas respectivamente, que fueron concedidos para la operación del negocio, los préstamos de accionistas no generan pago de intereses y no tienen fecha de vencimiento establecido.

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de la compañía consiste en trescientos cuatro mil ochocientas acciones ordinarias con un valor nominal de US$. 1,oo cada una.

NOTA 11. RESERVAS

La Ley de Compañías establece una apropiación del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es de US$ 348.44

NOTA 12. INGRESOS POR VENTA

Un resumen de los ingresos por ventas al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Venta de cacao	216,313.79	182,903.47
TOTAL INGRESOS POR VENTAS	**216,313.79**	**182,903.47**

NOTA 13. COSTOS DE PRODUCCION

Un resumen de los costos de producción al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Inventario inicial de materia prima	3,543.23	1,335.94
(+) Compras de materia prima	26,790.98	37,338.88
(-) Inventario final de materia prima	(12,616.69)	(3,543.23)
Total materiales	17,717.52	35,131.59
(-) Inventario final de productos terminados	(4,585.86)	(24,592.11)
Sueldos y salarios	42,876.20	21,449.25
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	**56,007.86**	**31,988.73**

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACION

Un resumen de los gastos de administración al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Sueldos y salarios	29,376.12	32,807.76
Beneficios sociales	22,263.34	14,987.85
Aportes seguridad social	23,064.47	21,533.70
Honorarios profesionales	2,895.20	2,045.96
Impuestos y contribuciones	8,741.61	2,405.40
Mantenimientos y reparaciones	1,468.94	3,924.48
Combustibles y movilizaciones	2,221.31	1,544.81
Suministros y materiales	1,890.78	1,350.86
Seguros	1,722.30	1,950.29
Transporte	78.00	0.00
Depreciación de activos	11,585.30	6,329.51
Gastos de viajes	718.39	440.52
Gasto Jubilación Patronal	1,251.79	1,207.78
Comisiones bancarias	955.96	289.90
Otros servicios	2,572.88	854.77
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	**110,806.39**	**91,673.59**

NOTA 15. GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de los gastos financieros al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Intereses operaciones financieras (CFN-BNF)	40,495.36	53,288.92
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**40,495.36**	**53,288.92**

NOTA 16. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2015 La Conciliación Tributaria, es como sigue:

Utilidad antes de participación trabajadores e impto. renta		9,004.18
(-) 15% Participación Trabajadores		(1,350.63)
		7,653.55
(+) Gastos no deducibles locales		1,251.79
Utilidad gravable		8,905.34
Impuesto causado-22%		1,959.17
Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado	6,959,25	
Saldo del anticipo pendiente de pago	1,320.93	
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio	(519,09)	
Impuesto a la renta a pagar	801.84	

Participación Trabajadores.- La participación de trabajadores está constituida de acuerdo con la tasa del 15% sobre las utilidades del ejercicio.

Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta está constituida a la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Los dividendos distribuidos a favor de los accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menos imposición, se encuentran gravadas para efectos del impuesto a la renta.

NOTA 17. CONTINGENCIAS

Al 31 de Diciembre del 2015 la compañía no presenta saldos en los Activos y Pasivos Contingentes.

NOTA 18. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

El 31 de diciembre del 2004, se publicó el Registro Oficial Suplemento No. 494, la reforma al reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario, mediante el cual se pretende ajustar los ingresos tributarios del contribuyente para que reflejen las ganancias y costos entre partes relacionadas, como que si estas se hubieren efectuado entre antes no relacionados, denominados precios de plena competencia. La empresa no ha incurrido en precios de transferencia.

NOTA 19. EVENTOS SUBSECUENTES

Al cierre de las operaciones del ejercicio y fiscal del año 2015 y a la fecha de entrega de nuestro informe, la compañía no mantiene ningún tipo de eventos que vayan a incidir en el normal desarrollo de las operaciones ni en las cifras presentadas en los estados financieros a esas fechas.