

**OBSICORP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(En dólares Americanos)**

---

**1. INFORMACION GENERAL**

**OBSICORP S.A. :** Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura el 14 de Mayo de 2008, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil con fecha 26 de Mayo del 2008.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa tiene como actividad principal Venta al Por Mayor de productos agrícolas y acuícolas y Actividad de Administración de Oficina.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Cdla La Fae Mz 9 Solar 4 Guayaquil – Ecuador.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Guayaquil con RUC No 0992573775001

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

- 2.1 Declaración de Cumplimiento.-** Los Estados Financieros del 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 2.2 Bases de Preparación.-** Los Estados Financieros del 2016 han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables o revaluados según Peritos calificados por la Superintendencia de Compañías.  
A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financiero.
- 2.3 Efectivo y Equivalentes de efectivo.-** Incluye el efectivo disponible y depósito en bancos locales e inversiones temporales de vencimiento máximo hasta 90 días.
- 2.4 Documentos y Cuentas por Cobrar.-** Cuentas Comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación y registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.
- 2.5 Propiedades, Planta y Equipo.-** Los bienes comprendidos en Propiedad, Planta y Equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición, excepto por aquellos bienes inmuebles que se encuentran medidos a su valor razonable (modelo de revalorización).

La depreciación se calcula aplicando el método de Línea Recta sobre el costo de adquisición de los activos.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo con sus respectivas vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:

Concepto	Vida útil
Edificios	60 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

**2.6 Deterioro del Valor de los Activos Tangibles.-** Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Durante el año 2016, la Compañía no ha identificado indicio de deterioros en sus rubros de activos.

**2.7 Inversiones en subsidiarias.-** Las inversiones en acciones se miden inicialmente al costo de adquisición y en su medición posterior se aplica el Valor Patrimonial Proporcional, reconociendo los ajustes resultados de su aplicación.

Debido a que la compañía posee el control de su subsidiaria se procede a elaborar y presentar estados financieros consolidados.

**2.8 Cuentas y Documentos por Pagar.-** Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**2.9 Impuesto a las ganancias.-** Se encuentra constituido por el 22% de la utilidad gravable de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador.

**El Impuesto Diferido** se reconoce a partir de las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos 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 podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

**2.10 Beneficios a Trabajadores.-** Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un

plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneraciones.

**2.11 Reconocimiento de costos y gastos.-** Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos al momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

**2.12 Arrendamientos.-** Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

**2.13 Participación de Trabajadores.-** La empresa reconoce con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo del Ecuador.

**2.14 Principio de Negocio en Marcha.-** Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:**

Al 31 de Diciembre del 2016, el saldo de la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en miles de U.S.\$ dólares)	
Caja Chica	100.00	100.00
Bancos	6,271.75	6,084.01
Inversiones Corrientes	530.67	522.15
<b>Total</b>	<b>6,902.42</b>	<b>6,706.16</b>

### **4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:**

Un resumen de cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en miles de U.S.\$ dólares)	
Cuentas por Cobrar Relacionadas	23,400.00	30,200.00
Otras Cuentas por Cobrar	4,616.38	17,300.10
<b>TOTAL</b>	<b>28,016.38</b>	<b>47,500.10</b>

Las cuentas por cobrar relacionadas representan facturación por servicios de representación y administración de oficina, con vencimientos promedios de 30 días a partir de la fecha de emisión de las facturas.

Al 31 de diciembre de 2016 las cuentas por cobrar no presentan indicios de deterioro y son totalmente recuperables.

#### 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:

Un resumen de propiedades, plantas y equipos, al 31 de Diciembre del 2016 neto es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en miles de US\$ dólares)	
Terreno (Costo)	179,584.19	179,584.19
Edificio (Costo)	479,907.23	479,907.23
Terreno (Revalorización)	66,045.73	66,045.73
Edificio (Revalorización)	125,195.05	125,195.05
Muebles y Enseres	92,705.45	86,855.45
Equipos de Computación	3,376.20	3,376.20
(-) Depreciación Acumulada	-30,210.98	-12,624.36
<b>TOTAL</b>	<b>916,602.87</b>	<b>928,339.49</b>

En Propiedades, Planta y Equipos, la empresa ha adoptado el criterio del costo excepto por los bienes inmuebles que son medidos a su valor razonable por el modelo de revalorización.

#### 6. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Un resumen de inversiones en acciones, al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en miles de US\$ dólares)	
Biobac	344,638.56	64,900.00

Al 31 de diciembre del 2016, se efectuó un ajuste por medición al valor razonable de la inversión aplicando el V.P.P.

## 7. IMPUESTOS:

### 7.1 Activos y pasivos del año corriente:

Un resumen de activos y pasivos corrientes es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en miles de US\$ dólares)	
<b>Activos por Impuestos Corrientes:</b>		
Crédito Tributario en Impuesto a la Renta, IVA y otros.	5,695.17	18,395.37
<b>Pasivos por Impuestos Corrientes:</b>		
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por Pagar e Iva, neto	21,698.90	14,124.30

Al 31 de Diciembre del 2016, activos por impuestos corrientes incluye: crédito tributario en Impuesto a la Renta del año 2016, y Crédito Tributario del IVA. Pasivo Corriente corresponde a Retenciones por Pagar del año 2016, Impuesto a la Renta del año 2016 y un saldo de Impuesto a pagar del ejercicio 2015

## 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2016 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en miles de US\$ dólares)	
Proveedores	235.50	1,455.86
Otras cuentas por pagar	2,469.12	5,710.83
C. por Pagar Locales Accionista	812,854.81	784,083.86
Obligaciones Financieras	9,696.10	9,249.59

Al 31 de Diciembre del 2016, las cuentas por pagar corresponden principalmente a préstamos de accionista y la cuenta de Obligaciones Financieras corresponde a tarjetas de crédito.

## 9. PASIVOS ACUMULADOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en miles de US\$ dólares)	
Décimo tercer sueldo	750.00	750.00
Décimo cuarto sueldo	410.47	305.00
Vacaciones	2,995.20	8,732.94
Fondos de reserva	2,365.72	749.70
Participación a trabajadores	3,101.80	6,327.50

## 10. PATRIMONIO:

Un resumen de las cuentas de Patrimonio al 31 de Diciembre del 2016 es como sigue

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en miles de US\$ dólares)	
Capital	800.00	800.00
Reserva Legal	400.00	1,683.89
Resultados acumulados	55,268.73	29,329.51
Superávit por Revaluación	191,240.78	191,240.78
Superávit por Inversiones medidas al		
V.P.P	176,851.07	-
Ganancia Neta del Periodo	19,212.95	12,801.57

## 11. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2016, han sido aprobados por la Junta General de Accionista celebrada el 16 de Marzo del 2017 y existe una aprobación posterior de Estados Financieros Rectificatorios (*Ver nota 12*)

## 12. HECHOS POSTERIORES AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Con fecha 20 de junio de 2018 mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas se aprobó los saldos incluidos en los Estados Financieros Rectificatorios correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, los cuales incluyen

un cambio en el método de valoración de la Inversión en acciones y que serán presentados mediante el portal web de las entidades de control tributarias y societarias.

  
Elizabeth Villavicencio Fuertes  
C.I./RUC 0917229775  
Contadora  
OBSICORP S.A.