

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2016**

KANDOMBE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

KANDOMBE S. A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, Ecuador el 4 de Marzo del 2009, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 3 de Abril del 2009. La actividad principal de la compañía, es la *explotación de criaderos de camarón*.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento – bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables:

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

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

KANDOMBE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2016 y 2015
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2016 y 2015
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2016 y 2015

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción. La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

De acuerdo a la NIC 2 de Inventarios, se valoran al valor neto de realización, esto es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

Activo Biológico camarón al costo y valor razonable:

La gerencia de la compañía establece que medirá sus activos biológicos al Valor Razonable y su política de venta de los camarones principal será de tipo camarón entero en base a un peso (gramaje) a partir de 20 gramos o su talla internacional 40/50; dependiendo de los precios de mercado del camarón cola estos se los podría considerar para la venta en beneficio de la compañía; que para medir su valor razonable al 31 de diciembre de cada año aplicara LOS PRECIOS DE MERCADO O llamado **ENFOQUE DE MERCADO y NIVEL 1 (NIIF 13.62-76-77, B5)** y sus precios comerciales se tomaran a los establecidos por el organismo regulador el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca - MAGAP por medio de la subsecretaría de Acuacultura (<http://acuacultura.gob.ec/>) a la fecha de medición; a falta de esos precios se tomaran los precios referenciales que entrega las exportadoras de camarón o clientes de la empresa; si el gramaje de los camarones no tienen un mercado activo la medición del activo biológico será al costo.

El valor razonable.- es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Mercado activo.- Es un mercado en el que las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de cara a fijar precios sobre una base de negocio en marcha.

Para cumplir con la presentación razonable de sus estados financieros (Sección 10.4 de las NIIF para Pymes) la gerencia estima aplicar sobre ciertos temas las NIIF Completas (Sección 10.6 de las NIIF para Pymes).

KANDOMBE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Que la normativa contable establece que al activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad (NIC 41.12; 34.4, 34.8 NIIF para Pymes).

Para determinar el Valor Razonable la compañía aplicara la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, norma contable aplicable a partir del 1 de enero del 2013.

La compañía **KANDOMBE S. A.** Aplicara principalmente el ENFOQUE DE MERCADO y si no existiera un mercado activo por el peso de los camarones aplicara el ENFOQUE DEL COSTO (NIC 41.PARTE B.20, Sección 34.8 NIIF para Pymes).

RESUMEN DE POLITICA CONTABLE:

KANDOMBE S. A. *Aplica el Enfoque de Mercado, Nivel 1, para la valuación de sus activos biológicos y los enunciados Sección 34.8 NIIF para Pymes; B20 de la NIC 41 y si tales precios no son fiables se aplicara la Sección 13,1 (b).*

Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años</u>
Viviendas y construcciones	30
Compuertas y tubos	25 Y 30
Vehículos	5
Embarcaciones	5, 20 Y 40
Equipamiento	25 Y 10

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

KANDOMBE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pía sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

KANDOMBE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

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

Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la producción y venta de los bienes entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

Gestión de riesgo

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento de Auditoría y la Gerencia General, quienes son los responsables de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

Las actividades de la Compañía se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgos de crédito y Riesgo de liquidez.

Riesgos de crédito

El riesgo de crédito se origina por las cuentas a cobrar clientes.

La compañía analiza el riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales.

Los límites individuales de riesgo se establecen en base a clasificaciones internas de acuerdo con los límites establecidos por la Administración.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

La utilización de límites de crédito se vigila de manera regular si no llegara cancelar el crédito en los plazos antes mencionados se le cierra el crédito automáticamente.

No se han excedido los límites de crédito durante el ejercicio, y la dirección no espera ninguna pérdida por el incumplimiento de estas contrapartes.

Riesgo de liquidez

La compañía hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que la compañía cumpla con el pago de sus pasivos.

No existe riesgo porque los clientes pagan oportunamente.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2016 del 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

La Compañía provee beneficios post – empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal y Desahucio) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2016 y 2015 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, concluyo que no existen impactos a considerar por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, determino que existe un impacto significativo por la adopción de las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017, por revaluar las propiedades, planta y equipos.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas que estarán a partir del 1 de julio del 2016, las cuales de acuerdo a su naturaleza, no han generado ni han de generar un impacto significativo en los presentes estados financieros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la Compañía 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. Los efectos de los cambios surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2012	4,16%
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Caja	847	16.470
Bancos	<u>135.196</u>	<u>55.485</u>
Total	<u>136.043</u>	<u>71.955</u>

Al 31 de diciembre del 2016, corresponde a valores mantenidos en caja general y en la cuenta corriente del Banco de Loja.

5. CUENTAS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Clientes	70.267	179.784
Relacionadas (Masalmar S. A.)	37.149	0
Empleados	10.078	10.534
Anticipos a proveedores	<u>0</u>	<u>9.160</u>
Total	<u>117.494</u>	<u>199.478</u>

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2016 y 2015 representan facturas por ventas de camarón, al 31 de diciembre del 2016, los principales deudores por venta de camarón son Promariscos y Proexpo.

Compañía relacionada Masalmar.- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 constituyen principalmente valores entregados para financiar operaciones de la compañía relacionada los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo interés.

6. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

El detalle de maquinarias y equipo por el año 2015, es el siguiente:

Activos	<u>Saldos</u> Dic 31 2014	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos</u> Dic 31 2015
Movimiento de tierra camaronera	711.562		711.562
Viviendas y construcciones	65.865		65.865
Compuertas y tubos	138.348		138.348
Equipamiento	<u>121.975</u>	_____	<u>121.975</u>
Subtotal	1.037.750		1.037.750
(-) Depreciación acumulada	<u>(99.674)</u>	<u>(8.898)</u>	<u>(108.572)</u>
Total	<u>938.076</u>	<u>(8.898)</u>	<u>929.178</u>

KANDOMBE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****6. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS (continuación)**

Durante el año 2016 el movimiento fue como sigue:

Activos	Saldos		Saldos Dic 31 2016
	Dic 31 2015	Adiciones	
Movimiento de tierra camaronera	711.562		711.562
Viviendas y construcciones	65.865		65.865
Compuertas y tubos	138.348		138.348
Equipamiento	121.975		121.975
Maquinaria y equipo	0	152.444	152.444
Vehículos	0	52.140	52.140
Canoas	0	2.520	2.520
Equipo de comunicación	0	504	504
Subtotal	1.037.750	207.608	1.245.358
(-) Depreciación acumulada	<u>(108.572)</u>	<u>(23.691)</u>	<u>(132.263)</u>
Total	<u>929.178</u>	<u>183.917</u>	<u>1.113.095</u>

Maquinarias y Equipos: Al 31 de Diciembre del 2016 se adquirieron varios bienes los cuales constan en el detalle.

El 26 de Febrero del 2013 se suscribió CONVENIO PRIVADO mediante el cual el señor José Vinicio Aguirre Reyes adquirió las acciones de **KANDOMBE S. A.**, dicha compañía tenía la titularidad de la concesión de zona playa y bahía de 85,67 hectáreas (corresponde a 13 piscinas) ubicadas en el sitio La Aguada, parroquia Huaquillas, cantón Huaquillas, provincia de El Oro, y las obras de infraestructura y mejoras erigidas dentro de la referida concesión.

Según acuerdo 065-2012-I entre **KANDOMBE S. A.** y la subsecretaría de acuicultura y la dirección nacional de los espacios acuáticos con fecha 18 de Julio del 2012 por el plazo de 10 años, la extensión de 85,67 hectáreas ubicadas en La Aguada, parroquia Huaquillas, cantón Huaquillas, provincia de El Oro.

7. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre de 2016 está conformado por el costo del activo biológico y el valor razonable del activo biológico, en el año 2015 se valoró al costo como a continuación detallamos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Activo Biológico medido al costo	68.528	15.666
Activo Biológico medido al valor razonable (1)	<u>401.695</u>	<u>0</u>
Total	<u>470.223</u>	<u>15.666</u>

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

7. ACTIVO BIOLÓGICO (continuación)

- (1) La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el **Estado de Resultados por US \$ 269,668** dicho estudio fue preparado según informe de valoración del activo biológico bajo NIIF al 31 de diciembre del 2016.

A. ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS AL VALOR RAZONABLE

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados (Sección 34.4 NIIF para Pymes)

Sección 34.6.- En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

- (a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

B. ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS AL COSTO

34.8 La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La compañía **KANDOMBE S. A.** Aplicara principalmente el ENFOQUE DE MERCADO y si no existiera un mercado activo por el peso de los camarones aplicara el ENFOQUE DEL COSTO (NIC 41.PARTE B.20, Sección 34.8 NIIF para Pymes).

Ver anexo adjunto.

EMPRESA:

KANDOMR S.A.

RUC:

Normativa que aplica: NIIF PARA PYMES

Reporte Económico de Siembra

12/31/2016

Pisc.	Hja.	Fecha de Siembra	Días productivos	Janas sembradas	Denunciado por Hja.	Ciños	Costos Indirectos	Costos al 31/12/16	Comercial 31/12/16	% Sobrevivencia	Lta. Promedio al 31 Dic 2016 (metros)	Libras Cols	Activo Biológico medido al Costo	Activo Biológico medido a Valor Razonable	Generación por Valorización del Activo Biológico al 31/12/2016	Método Costo de Venta (Transporte, Comisiones)	Activo Biológico medido a Valor Razonable
B7	18,00	10/10/2016	83	2.000.000	111.111	4.400,00	49.438,73	\$ 53.838,73	18,69	78,00%	64.221,15	41.743,74	\$ -	\$ 163.712,09	\$ 109.873,37	-	163.712,09
B6	19,00	10/10/2016	83	1.800.000	94.737	3.960,00	35.406,97	\$ 39.366,97	14,30	78,20%	44.336,30	28.818,59	\$ -	\$ 101.108,44	\$ 61.741,47	-	101.108,44
B5	9,00	8/11/2016	54	1.080.000	120.000	2.376,00	11.361,57	\$ 13.737,57	6,30	88,43%	13.255,81	8.676,28	\$ 13.737,57	\$ -	\$ -	-	-
B4	14,00	6/10/2016	87	1.400.000	100.000	3.080,00	26.108,72	\$ 29.188,72	15,76	78,20%	38.004,51	25.653,04	\$ -	\$ 94.269,13	\$ 65.080,41	-	94.269,13
B3	8,50	25/11/2016	37	977.500	115.000	2.150,50	14.543,68	\$ 16.694,18	5,43	93,05%	10.878,70	7.343,12	\$ 16.694,18	\$ -	\$ -	-	-
B2	5,00	11/10/2016	82	700.000	140.000	1.540,00	6.156,04	\$ 7.696,04	13,72	78,20%	16.542,57	10.918,10	\$ -	\$ 37.792,62	\$ 30.096,58	-	37.792,62
H1	1,10	25/11/2016	37	115.000	104.545	253,00	1.216,24	\$ 1.469,24	5,80	93,40%	1.372,20	911,14	\$ 1.469,24	\$ -	\$ -	-	-
H2	3,00	8/11/2016	54	360.000	120.000	792,00	5.701,27	\$ 6.493,27	6,77	88,48%	4.749,86	3.087,41	\$ 6.493,27	\$ -	\$ -	-	-
H3	4,00	25/11/2016	37	460.000	115.000	1.012,00	4.422,68	\$ 5.434,68	5,77	93,33%	5.456,31	3.546,60	\$ 5.434,68	\$ -	\$ -	-	-
H4	4,00	25/11/2016	37	460.000	115.000	1.012,00	4.422,68	\$ 5.434,68	5,11	93,33%	4.832,19	3.140,92	\$ 5.434,68	\$ -	\$ -	-	-
H5	2,65	25/11/2016	37	304.750	115.000	670,45	2.930,03	\$ 3.600,48	5,38	93,33%	3.370,48	2.275,07	\$ 3.600,48	\$ -	\$ -	-	-
H6	4,00	25/11/2016	37	460.000	115.000	1.012,00	4.422,68	\$ 5.434,68	5,78	93,33%	5.465,77	3.552,75	\$ 5.434,68	\$ -	\$ -	-	-
H7	3,00	25/11/2016	37	345.000	115.000	759,00	3.317,01	\$ 4.076,01	4,53	93,33%	3.212,79	2.088,32	\$ 4.076,01	\$ -	\$ -	-	-
RM	4,50	25/11/2016	37	517.500	115.000	1.138,50	5.014,57	\$ 6.153,07	6,09	93,33%	6.478,78	4.211,21	\$ 6.153,07	\$ -	\$ -	-	-
RB2	0,60	11/10/2016	82	60.000	100.000	132,00	1.804,74	\$ 1.936,74	15,93	93,33%	1.964,86	1.277,16	\$ -	\$ 4.813,07	\$ 2.876,32	-	4.813,07
	100,35			11.039.750		24.287,45	176.267,62	200.555,07			224.142,28	147.183,46	68.527,87	401.695,36	269.668,16	0,00	401.695,36

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

8. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	2016	2015
	(US dólares)	
<u>Banco de Loja</u>		
Préstamo No. 1280186446 por US\$ 200.000, originado el 30 de Mayo del 2016, cuyo vencimiento es 4 de Mayo de 2021 con un interés del 9,76%	184.054	0
<u>Total</u>	<u>184.054</u>	<u>0</u>
Vencimiento Corriente	<u>(34.293)</u>	<u>0</u>
Total a Largo Plazo	<u>149.761</u>	<u>0</u>

Estas obligaciones están respaldadas con garantías de bienes personales de los accionistas.

9. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Proveedores	696.711	648.605
Compañías relacionadas		
. Abricmar Cía. Ltda.	59.857	208.381
. Jordavil Corp S. A.	51.187	8.508
. Masalmar S. A.	0	49.750
IESS	7.407	3.446
Anticipo de clientes	58.000	0
Ejecutivos	15.390	27.100
Otras cuentas por pagar	<u>2.546</u>	<u>2.546</u>
Total	<u>891.098</u>	<u>948.336</u>

Proveedores: Representan principalmente facturas pendientes de pago a proveedores de bienes, servicios y insumos los cuales serán cancelados en los primeros meses del siguiente año.

Compañías Relacionadas: Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 constituyen principalmente valores recibidos para financiar operaciones los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo interés.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, está constituido por provisión de beneficios sociales y participación de utilidades a los empleados y trabajadores del año corriente.

	2016	2015
	US (dólares)	
Participación a Empleados y Trabajadores	30.290	5.593
Beneficios Sociales	<u>21.773</u>	<u>22.982</u>
Total	<u>52.063</u>	<u>28.575</u>

10.1 Participación a trabajadores - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	2016	2015
	(US dólares)	
Saldo al inicio del año	5.593	15.588
Provisión	30.290	5.593
Pagos	<u>5.593</u>	<u>15.588</u>
Saldos al final del año	<u>30.290</u>	<u>5.593</u>

10.2 Beneficios Sociales.- El movimiento de los beneficios sociales por el año 2016 y 2015 fue el siguiente:

El movimiento de los beneficios sociales por los años 2016 y 2015 fue el siguiente:

	13ro	14to	Vacacione	Fondo de Reserva	Total
Saldo al 31-12-2015	8.780	7.004	3.343	3.855	22.982
(+) Provisión	12.828	9.021	5.156	4.862	31.867
(-) Pagos	<u>(12.145)</u>	<u>(7.531)</u>	<u>(4.930)</u>	<u>(8.470)</u>	<u>(33.076)</u>
Saldo al 31-12-2016	<u>9.463</u>	<u>8.494</u>	<u>3.569</u>	<u>247</u>	<u>21.773</u>

KANDOMBE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****11. IMPUESTOS****11.1 ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE****IMPUESTOS CORRIENTES**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	<u>2016</u> (US dólares)	<u>2015</u>
IMPUESTOS CORRIENTES:		
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta a pagar	17.475	2.711
Retenciones en la fuente	9.121	5.191
Retención IVA	<u>910</u>	<u>547</u>
Total	<u>27.506</u>	<u>8.449</u>

11.2 Impuesto a la renta cargado en resultados: La reconciliación entre la Utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

		(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	471.598	37.291
Cálculo base para participación de trabajadores:			
(-) Ingresos por medición del activo biológico	(1)	(401.695)	0
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico	(1)	<u>132.027</u>	<u>0</u>
Base para cálculo para participación de trabajadores		471.598	37.291
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	<u>(30.290)</u>	<u>(5.593)</u>
Base determinación de la utilidad gravable luego de participación de trabajadores	(C) =	441.309	31.698
(+) Gastos no deducibles	(A) - (B)	2.690	0
(-) Otros ingresos no gravables		0	0
(-) Ingresos por medición del activo biológico	(1)	(401.695)	0
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico	(1)	132.027	0
(+) Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos		<u>0</u>	<u>0</u>
Utilidad Gravable:		174.331	31.698
Impuesto a la renta causado 22%	(2)	<u>38.353</u>	<u>6.973</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado		<u>9.644</u>	<u>11.718</u>
Impuesto a la renta causado mayor al Anticipo determinado	(D)	(38.353)	(11.718)
Gastos Impuesto a la renta diferido	(E)	(59.327)	0
Utilidad después de participación e impuestos antes de reserva legal (A-B-D-E)		<u>343.628</u>	<u>19.980</u>

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

11. IMPUESTOS: (continuación)

(1) Corresponde a la valoración de los activos biológicos a valor razonable (ver nota 8)

(.) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(..) A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, el anticipo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos.

Para el año 2015, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$ 9.644; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año 2016 es de US\$ 38.353. Consecuentemente, la Compañía registró en provisión US\$ 38.353, ya que éste último es el mayor.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe.

Precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas, por su parte el Servicio de Rentas Internas mediante resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del Registro Oficial 511 del viernes 29 de Mayo del 2015, solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe integral de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 15.000.000,00 (Anexo e Informe) o US\$ 3.000.000,00 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía al 31 de diciembre del 2016, no debe presentar Anexo o Informe de Precios de Transferencia por las transacciones con partes relacionadas mantenidas en el 2016.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

11. IMPUESTOS: (continuación)

Otros asuntos - Reformas Tributarias

“Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas”: El 29 de Abril del 2016 se probó la “Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas” publicado en el Registro Oficial No. 744 donde entre otros aspectos se efectúan las siguientes normas detalladas a continuación:

- Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por un equivalente entre 1% y 2% del IVA pagado, cuando las transacciones son realizadas con dinero electrónico, tarjetas de débito, tarjeta prepago o tarjeta de crédito.
- Pagos efectuados por medios electrónicos soportarán deducibilidad de gastos para efectos del Impuesto a la Renta y Crédito tributario del IVA.
- Para efecto del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente a los ejercicios fiscales 2017 al 2019, se excluirá de la parte de Ingresos, Costos y Gastos aquellos obtenidos y realizados con dinero electrónico.
- Dedución del 50% de los Gastos por conceptos de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) generado en la contratación de servicios de telefonía fija y móvil avanzada.
- No sujeción al pago de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) sobre las adquisiciones y donaciones de bienes entregados a entidades y organismos del sector público.
- Gravar con tarifa de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) del 15% a los servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, del Impuesto las o en conjunto voz, datos y sus prestados a sociedades.
- Exención de un monto anual de US\$ 5.000,00 cuando el hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se produzca mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito por consumos o retiros efectuados des el exterior.

“Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016”: El 20 de Mayo del 2016 se aprobó la “Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016” publicado en el Registro Oficial No. 759 donde entre otros aspectos se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Contribución Solidaria sobre las Utilidades del 3% para sociedades ecuatorianas sujetos del Impuesto a la Renta (incluyendo Fideicomisos que paguen o no impuesto) y personas naturales sujetas al pago del impuesto a la Renta con una base imponible superior a US\$ 12.000,00.
- Incremento al 14% del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a partir del 1 de Junio del 2016 por un periodo de 12 meses.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

11. IMPUESTOS: (continuación)

- Personas naturales residentes que mantengan un Patrimonio existente al 1 de Enero del 2016 igual o mayor a US\$ 1.000.000,00 dentro y fuera del país, se gravará el 0,90% del Patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus Activos.
- Personas naturales no residentes que mantengan un Patrimonio existente al 1 de Enero del 2016 igual o mayor a US\$ 1.000.000,00 dentro del país, se gravará el 0,90% del Patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus Activos.
- Gravar el 1,80% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de Capital, las sociedades residentes en el Ecuador y derechos representativos de Capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.
- Gravar el 0,90% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de Capital, las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes en el Ecuador y derechos representativos de Capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad no residente en el Ecuador, paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia

La Administración de la Compañía considera que las mencionadas medidas no han tenido un impacto significativo en sus operaciones.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe.

11.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para el impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2016</u> (US dólares)	<u>2015</u>
Provisión para impuesto a la renta	38.353	11.718
Pagos efectuados:		
Retenciones en la fuente del año	(20.241)	(9.007)
Anticipos pagados	(637)	0
Impuesto a la renta a pagar	<u>17.475</u>	<u>2.711</u>

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

11. IMPUESTOS: (continuación)

11.4 PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Bases para determinar el pasivo por impuesto diferido al 31 de diciembre del 2016:

	(US dólares)
Activo Biológico a Valor Razonable	
Valor en libros NIIF	470.223
Base Fiscal	200.555
Diferencia Temporal	269.668
Tasa de Impuesto a la renta	22%
Pasivo por impuesto diferido	<u>59.327</u>

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

El movimiento de tales provisiones fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
		(US dólares)	
Saldo al 31 de diciembre del 2014	856	566	1.422
Provisiones a Resultados	1.339	735	2.074
Saldo al 31 de diciembre del 2015	2.195	1.301	3.496
Provisiones a Resultados	1.739	1.290	3.029
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>3.934</u>	<u>2.591</u>	<u>6.525</u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no están financiadas y consecuentemente estos planes no disponen de activos específicos.

13. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan valores recibidos desde años anteriores para financiar las operaciones de la compañía, los cuales no tienen fecha de vencimiento, ni generan intereses, incluye provisión de sueldos por pagar a los accionistas.

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

14 PATRIMONIO

14.1 Capital Social.- Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 800,00 conformado por 800 acciones de US\$ 1,00 cada una.

	<u>Número de Acciones</u>	<u>Porcentaje (%)</u>	<u>(US dólares)</u>
Aguirre Reyes José Vinicio	440	55	440
Aguirre Soria José Rafael	120	15	120
Aguirre Soria María José	120	15	120
Aguirre Soria Vinicio Israel	<u>120</u>	<u>15</u>	<u>120</u>
Total	<u>800</u>	<u>100</u>	<u>800</u>

14.2 Reservas

14.2.1 Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas

14.3 RESULTADOS ACUMULADOS

14.3.1 Resultados acumulados ejercicios anteriores – Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen, Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la Reserva Legal, Reserva de Capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

14.3.2 Resultados del ejercicio

El resultado del ejercicio del año 2016 y 2015 se descompone de la siguiente manera:

	<u>Notas</u>	<u>2016 (US dólares)</u>	<u>2015</u>
Utilidad del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		471.598	37.291
(-) 15% Participación a trabajadores	11	30.290	(5.593)
(-) 22% Impuesto a la renta corriente	11	38.353	(11.718)
(-) Impuesto a la renta diferido	11	<u>59.327</u>	<u>0</u>
Utilidad neta		<u>343.628</u>	<u>19.980</u>

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

15. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS

Las ventas durante el año 2016 y 2015, fueron originadas como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Ventas de bienes con tarifa 0%	<u>2.024.135</u>	<u>900.656</u>
Total	<u>2.024.135</u>	<u>900.656</u>

Las Ventas de Bienes con tarifa 0% durante el año 2016 corresponden a la venta de camarón de 732.517,32 libras de camarón.

16. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

La determinación del costo de ventas y producción de los años 2016 y 2015, fue como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
<u>Costo de Ventas y Producción</u>		
Inventario inicial, Bienes no producidos por la empresa		
(+) Compras, Bienes no producidos por la empresa	<u>1.141.867</u>	<u>536.708</u>
Costo de la materia prima utilizada	1.141.867	536.708
Costos de Producción		
Mano de Obra Directa		
Sueldos	102.033	75.771
Beneficios Sociales	30.874	16.680
Aportes al IESS	<u>18.101</u>	<u>12.962</u>
Subtotal Mano de Obra Directa	151.008	105.413
Otros Costos Indirectos de Producción		
Honorarios	1.050	0
Depreciación	22.100	8.899
Suministros Materiales y Repuestos	66.423	47.330
Seguros y reaseguros	1.907	0
Comisiones	15.296	0
Mantenimiento y Reparaciones	148.187	30.635
IVA que se carga al costo	54.918	9.681
Servicios públicos	<u>628</u>	<u>2.074</u>
Subtotal Otros Costos Indirectos de Producción	310.509	98.619
Total Costos de Producción	461.517	204.032
Total Costo de ventas y Producción	1.603.384	740.740

KANDOMBE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están constituidos como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Sueldos	80.593	53.817
Beneficios Sociales	8.140	3.322
Aportes al IESS	10.526	7.162
Honorarios, Comisiones y Dietas	1.150	756
Depreciación	1.590	0
Transporte	16.881	16.640
Combustibles y lubricantes	59.694	27.480
Gastos de gestión	1.013	0
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	1.963	4.170
Mantenimiento y Reparaciones	9.124	3.262
Impuestos, contribuciones y otros	16.045	6.016
Servicios públicos	90	0
Total	<u>206.809</u>	<u>122.625</u>

18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

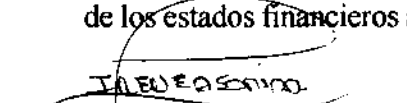
Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las transacciones con partes relacionadas (accionistas) están mencionadas en la nota 5 y 9.

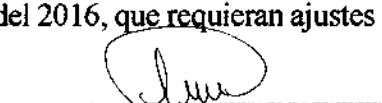
19. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

20. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 20 de marzo del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros), la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, que requieran ajustes o revelación.


Irene Alexandra Soria Astudillo
Representante Legal


Martha Elena Beltrán Román
Contadora