

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La compañía está constituida el 17 de Enero de 1991 de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse al criadero de especies bioacuáticas en el país, a la captura, industrialización y comercialización de las especies bioacuáticas, pesca blanca y mariscos en general.

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado mejoras a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la entidad no ha adoptado con anticipación.

La entidad estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que se originan básicamente por anticipos a proveedores, préstamos a empleados.

f. Inventarios

Los inventarios son los productos terminados destinados a ser vendidos en el curso normal de la operación, la materia prima a ser utilizados en el proceso de producción para la venta y los materiales y suministros que se emplea en la producción. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición y de transformación; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

g. Propiedades, plantas y equipos, neto

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

h. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a las ganancias

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

i. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

j. Participación de Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del periodo en que se originan.

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

k. Beneficios a empleados

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

l. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

m. Ingresos de actividades ordinarias

Ventas de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

n. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

o. Provisiones

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2016, fue de 1,12 %.

AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31	PORCENTAJE INFLACIÓN
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Bancos			
Bancos locales	U.S.\$	1,685.13	1,000.30
Bancos extranjeros		70.00	70.00
	U.S.\$	<u>1,755.13</u>	<u>1,070.30</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORTO

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Empleados			
Empleados	U.S.\$	847.26	1,049.72
Deudores varios		51,799.69	51,799.69
Anticipos a proveedores		-	737.53
TOTAL	U.S.\$	<u>52,646.95</u>	<u>53,586.94</u>

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

6. CUENTAS RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas relacionadas por cobrar y pagar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015
CORTO PLAZO			
Empacadora Grupo Granmar S. A.	U.S. \$	2,978,032.51	490,619.71
Empagran			
 Talum S.A.		<u>8,500.00</u>	<u>8,500.00</u>
 TOTAL	U.S. \$	<u>2,986,532.51</u>	<u>499,119.71</u>
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015
CORTO PLAZO			
Compañía General de Comercio y Mandato S. A.	U.S. \$	5,162.40	-
Empacadora Grupo Granmar S. A. Empagran		481,409.61	-
Estrada Santistevan Victor Ernesto		<u>792,000.00</u>	<u>-</u>
 TOTAL	U.S. \$	<u>1,278,572.01</u>	<u>-</u>
LARGO PLAZO			
Aguas del Pacifico S. A.	U.S. \$	103,434.68	83,006.93
Agricola Agroguayas S.A.		1,518,619.83	-
Compañía General de Comercio y Mandato S. A.		4,642.08	4,642.08
Ecuacolor Laboratorio Fotográfico S. A.		117.61	117.61
 TOTAL	U.S. \$	<u>1,626,814.20</u>	<u>87,766.62</u>

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

7. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Materia prima	U.S.\$	54,453.29	25,061.04
Productos en proceso		416,849.11	330,359.17
Materiales y suministros		6,568.94	11,527.03
 TOTAL	U.S.\$	<u>477,871.34</u>	<u>366,947.24</u>

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Retenciones en la fuente a favor en el ejercicio fiscal	U.S.\$	49,729.24	28,750.00
Crédito tributario años anteriores		27,306.96	38,889.93
Anticipo de impuesto a la renta		-	1,636.58
Crédito tributario del IVA		-	5,060.20
 TOTAL	U.S.\$	<u>77,036.20</u>	<u>74,336.71</u>

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

9. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Los saldos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

CUENTAS	U.S.\$	SALDOS	ADICIONES	BAJAS	SALDOS
		12/31/2015			12/31/2016
Terreno	11,111.11			-	11,111.11
Edificios	66,158.19			-	66,158.19
Instalaciones	10,327.76			-	10,327.76
Muebles y enseres	2,243.27			-287.41	1,955.86
Maquinarias	276,809.28			-173,767.45	103,041.83
Otros activos	2,400.00			-	2,400.00
Equipos de transporte	2,437.33			-1,715.00	722.33
Equipos de comunicación	4,595.00			-1,170.00	3,425.00
	376,081.94			-176,939.86	199,142.08
Menos:					
Depreciación acumulada	259,672.54	13,142.63	-176,939.86		95,875.31
Propiedades, plantas y equipos, neto	U.S.\$ 116,409.40	13,142.63		-	103,266.77

10. DEUDA A LARGO PLAZO

La compañía no cuenta con obligaciones bancarias pendientes de pago al 31.12.2016.

El detalle de la deuda del período 2015, es el siguiente:

CUENTAS	OPERACIÓN	VIGENCIA HASTA	TASA	VALOR U.S.\$
Banco de Machala S. A.	13022495	06/12/2016	11.23%	38,157.89
	13022496	06/12/2016	11.23%	38,157.89
				76,315.78
Intereses				161.26
Menos:				
Porción corriente de la deuda a largo plazo				76,477.04
Deuda a largo plazo				"

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

11. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, por clasificación principal es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
<u>CORTO PLAZO</u>			
Proveedores locales	U.S.\$	129,561.52	519,456.95
Otras cuentas por pagar		1,525.47	1,108.05
TOTAL	U.S.\$	131,086.99	520,565.00

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a empleados por pagar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

DETALLE		SALDOS 31/12/2016	SALDOS 31/12/2015
Décimo tercer sueldo	U.S.\$	881.78	764.29
Décimo cuarto sueldo		7,286.21	4,995.38
Vacaciones		22,722.81	17,139.98
Fondo de Reserva		39.29	29.95
Aporte patronal		1,261.94	1,109.43
IECE- SECAP		113.18	99.48
Participación de trabajadores		34,059.54	19,783.91
TOTAL	U.S.\$	66,364.75	43,922.42

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corriente por pagar por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

DETALLE		SALDOS 31/12/2016	SALDOS 31/12/2015
Retención en la fuente	U.S.\$	62,670.22	3,730.85
Retenciones en la fuente del IVA		887.77	59.44
Impuesto a la renta mínimo causado		43,734.45	41,969.55
TOTAL	U.S.\$	107,292.44	45,759.84

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Jubilación patronal	U.S.\$	29,844.74	28,004.08
Bonificación por desahucio		13,588.86	12,700.01
TOTAL	U.S.\$	43,433.60	40,704.09

La provisión del año 2016 de jubilación patronal es de U.S.\$ 1,840.66 y gasto no deducible por U.S.\$ 1,544.13 y bonificación por desahucio por U.S.\$ 888.85, la provisión se hizo tomando como base el Estudio Actuarial de Sociedad Actuarial Arroba Terán Cia. Ltda. del ejercicio económico 2016.

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACCIONISTA	No. ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCION	2016 VALOR U.S.\$
EMPACADORA GRUPO GRANMAR S. A. EMPAGRAN	99,999	99.99	0.04	3,999.96
SKYVEST EC HOLDING S. A.	1	1	0.04	0.04
TOTAL	100,000	100		4,000.00

Empacadora Grupo Granmar S. A Empagran y Skyvest Ec Holding S. A., ambas son de nacionalidad ecuatoriana, conforman el capital social de **CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA**.

16. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2016, y la fecha de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

Notas a los Estados Financieros

17. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La entidad solo cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente.

18. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabajan la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad.

