

FRIO DEL PACIFICO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía es una Sociedad Anónima constituida mediante escritura pública otorgada ante Notario Décimo Sexta del Cantón Guayaquil, Abogada Cecilia Paulina Calderon Jácome, el día 25 de noviembre de 2014 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 5 de diciembre de 2014, el inicio de sus actividades económicas fue el 5 de diciembre del 2014.

Su actividad principal es dedicarse a la actividad de acuicultura en aguas salobres y en tanques o depósitos llenos de agua salada; así como a la venta al por mayor y menor de productos de la pesca, procesados y empacados para su venta y distribución.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de fecha 31 de marzo del 2017 del Representante Legal de la Compañía, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de presentación de los estados financieros.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medias entidades (NIIF para Pymes).

2.2 Moneda funcional y de presentación.- Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda oficial en el Ecuador. Las cifras en los estados financieros y sus notas se presentan en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.- Representa el efectivo disponible en caja y en bancos.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) "Cuentas por cobrar comerciales" y ii) "Cuentas por pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La Compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

2.4.1.1 Activos financieros.- Representa principalmente las cuentas por cobrar a los clientes de la compañía por las ventas al por mayor, a los cuales damos un plazo de 30 días para el pago de la deuda que tienen con la compañía.

FRIO DEL PACIFICO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(i) Cuentas por cobrar comerciales.- Corresponden principalmente a los montos adeudados por los clientes por las ventas y exportaciones de bienes en el curso normal de sus operaciones, estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

(ii) Otras cuentas por cobrar.- Estas cuentas corresponden a anticipos a proveedores y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

(i) Obligaciones bancarias a corto y largo plazo.- Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.

Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultado integral en el rubro gastos financiamiento.

(ii) Cuentas por pagar proveedores.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.

(iii) Otras cuentas por pagar.-Corresponde a provisiones y obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio económico por prestamos provenientes de compañías relacionadas.

2.4.1.2 Pasivos financieros.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del balance.

2.4.2 Reconocimiento, medición inicial y posterior:

Reconocimiento.- La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando es parte de los acuerdos que los generan y se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial y posterior.- Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambios en resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial, la Compañía valoriza los activos y pasivos como se describe a continuación:

FRIO DEL PACIFICO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i.- Inventarios.- Corresponde a las adquisiciones de productos de origen acuícola, de materiales de empaques, y productos terminados para la venta que tiene la compañía al 31 de diciembre del 2016, valorados al precio neto de realización

ii.- Impuestos por cobrar.- Corresponde a los créditos tributarios por Impuesto al Valor agregado y retenciones de Impuesto al Valor Agregado.

iii.- Propiedades, Planta y Equipos.- Corresponde a la planta en la que opera la compañía, y las maquinarias y equipos que utiliza la compañía para poder procesar los productos para la venta.

Las partidas de Planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Maquinarias, equipos y herramientas	10%
-------------------------------------	-----

iv. Activos por Impuestos diferidos

Corresponden a impuestos diferidos, por los cuales la empresa tiene derecho a ser solicitados en periodos siguientes.

v. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una 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 (o grupo de activos relacionados) 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.

De forma similar, 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 (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

FRIO DEL PACIFICO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

vi.- Impuesto sobre las ganancias.- El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% en el 2016 de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por la Compañía.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

3. Inventario

Se compone de la siguiente manera:

	Año 2016	Año 2015
Materias Primas	14,114.38	0.00
Productos Terminados	39,012.75	0.00
	-----	-----
Total	53,127.13	0.00

4. Otras cuentas por cobrar

Se compone de la siguiente manera:

	Año 2016	Año 2015
Accionistas	800.00	800.00
Terceros	405.51	405.51
Anticipos	10,088.54	0.00
	-----	-----
Total	11,294.05	1,205.51

Accionistas.- corresponde la apertura del capital social, pendiente de cobro a los Sres. Jaime y Juan Manuel Gonzalez por \$ 400 respectivamente.

Terceros.- Saldos por cobrar a terceros.

Anticipos a Proveedores.- Corresponde a anticipos entregados a proveedores, para la compra de materia prima.

FRIO DEL PACIFICO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

5. Gastos pagados por anticipados

Se compone de la siguiente manera:

	Año 2016	Año 2015
Costos indirectos Fabricación	43,144.42	0.00
Total	<u>43,144.42</u>	<u>0.00</u>

Corresponden a gastos pagados por anticipado de diciembre 2016.

6. Equipos, neto

Se compone de la siguiente manera:

	<u>Herramientas y Maquinarias</u>	<u>Total</u>
<u>Costo o valor razonable</u>		
Al 01 enero 2016	-	-
Adiciones	2,080.00	2,080.00
Al 31 diciembre 2016	<u>2,080.00</u>	<u>2,080.00</u>
<u>Depreciación</u>		
Al 01 enero 2016	-	-
Cargo por depreciación	(17.33)	(17.33)
Al 31 diciembre 2016	<u>(17.33)</u>	<u>(17.33)</u>
Al 31 diciembre 2016	<u>4,160.00</u>	<u>4,160.00</u>

7. Cuentas y documentos por pagar

Se compone de la siguiente manera:

	Año 2016	Año 2015
Proveedores	75,007.41	318.00
Total	<u>75,007.41</u>	<u>318.00</u>

Proveedores.- corresponde el saldo por pagar a proveedores, principalmente de materia prima.

FRIO DEL PACIFICO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

8. Otras cuentas por pagar

Se compone de la siguiente manera:

	Año 2016	Año 2015
Empresas Relacionadas	1,072.51	1,072.51
Anticipos de Clientes	38,599.87	0.00
	-----	-----
Total	39,672.38	1,072.51

Empresas relacionadas.- corresponde el saldo por pagar a empresas relacionadas.

9.- Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos

	Año 2016	Año 2015
Impuestos a la renta Diferidos	405.37	0.00
	-----	-----
Total	405.37	0.00

Corresponde a cálculo del impuesto diferido recuperable en los 5 años posteriores, provenientes de pérdidas fiscales del año 2016.

Un resumen de la amortización que se espera compensar con las ganancias fiscales posteriores es como sigue:

	En US\$
Pérdida contable	(3,688.59)
(+) Gastos no deducibles	1,846.00

Pérdida fiscal	(1,842.59)
Tasa de impuesto (Impuesto Diferido) 22%	<u>405.37</u>

FRIO DEL PACIFICO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

10.- Capital Social

El capital suscrito y pagado de la Compañía comprenden 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una, íntegramente suscritas y pagadas, siendo la composición accionaria del capital pagado el siguiente:

Accionistas	Nacionalidad	Número de acciones	%
Juan Manuel Gonzalez Guevara	Colombiano	400	50%
Jaime Rubiel Gonzalez Guevara	Colombiano	<u>400</u>	<u>50%</u>
Total		800	100%

Anticipo de Impuesto a la Renta

De acuerdo a la normativa tributaria vigente, la compañía, se encuentra exenta del pago de Anticipo de Impuesto a la renta durante 5 años a partir de la fecha de constitución, esto es desde el año 2014. Esta exención se encuentra estipulada en el inc. 6 del Lit. (b) del art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Amortización de pérdidas tributarias

De acuerdo al art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, la compañía puede compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas.

Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.

10.- Eventos subsecuentes

No se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre la presentación de los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

FRIO DEL PACIFICO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	Año 2016	Año 2015	Variacion
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES		111,723.21	2,190.51	109,532.70
Efectivo y sus equivalentes		985.00	985.00	0.00
Cuentas por cobrar		0.00	0.00	0.00
Inventarios	3	53,127.13	0.00	53,127.13
Otras cuentas por cobrar	4	11,294.05	1,205.51	10,088.54
Impuestos por Cobrar		3,172.61	0.00	3,172.61
Gastos pagados por anticipado	5	43,144.42	0.00	43,144.42
ACTIVOS NO CORRIENTES		2,468.04	0.00	2,468.04
Propiedades Planta y equipo, neto	6	2,062.67	0.00	2,062.67
Propiedades, Planta y Equipos (Costo)		2,080.00	0.00	2,080.00
Depreciación Acumulada		(17.33)	0.00	(17.33)
Activos por impuestos diferidos	9	405.37	0.00	405.37
TOTAL ACTIVOS		114,191.25	2,190.51	112,000.74
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE		116,674.47	1,390.51	115,283.96
Cuentas y documentos por pagar	7	75,007.41	318.00	74,689.41
Impuestos por Pagar		1,994.68	0.00	1,994.68
Otras Cuentas por Pagar	8	39,672.38	1,072.51	38,599.87
PASIVO NO CORRIENTE		405.37	0.00	405.37
Ingresos diferidos	9	405.37	0.00	405.37
TOTAL PASIVOS		117,079.84	1,390.51	115,689.33
PATRIMONIO				
Patrimonio	10	(2,888.59)	800.00	(3,688.59)
TOTAL PATRIMONIO		(2,888.59)	800.00	(3,688.59)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		114,191.25	2,190.51	112,000.74

FRIO DEL PACIFICO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Estado de Resultado Integral
Para el año finalizado al 31 de diciembre del 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Año 2016	Año 2015	Variación
Ingresos	0.00	405.51	(405.51)
Otros ingresos	0.00	405.51	(405.51)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Utilidad Bruta en Ventas	0.00	405.51	(405.51)
Gastos operacionales			
51 · Gastos de Producción	2,542.30	0.00	2,542.30
Gastos de Viaje	1,000.00	0.00	1,000.00
Depreciación	17.33	0.00	17.33
Suministros de Planta	1,524.97	0.00	1,524.97
52 · Gastos Administrativos	1,146.29	0.00	1,146.29
Servicios Prestados	619.72	0.00	619.72
Impuestos, tasas y contribuciones	526.57	0.00	526.57
Total Gastos operacionales	<u>3,688.59</u>	<u>0.00</u>	<u>3,688.59</u>
Resultado del Ejercicio antes partic. trabajadores	(3,688.59)	405.51	(4,094.10)
Participación a Trabajadores	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Resultado del Ejercicio antes de impuestos	(3,688.59)	405.51	(4,094.10)
Gasto por impuesto a las ganancias	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Resultado Integral Total del Ejercicio	(3,688.59)	405.51	(4,094.10)