

AGRÍCOLA Y PISÍCOLA CAROLIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

(Expresadas en dólares americanos)

1. GENERALIDADES

AGRÍCOLA Y PISÍCOLA CAROLIN S.A., fue constituida mediante Escritura Pública celebrada en la Notaría Tercera del Cantón Manta el 30 de Marzo de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil de Cantón Muisne el 25 de Abril de 1995.

El 23 de Marzo del año 2011 se estableció como nuevo domicilio de la Compañía, el Sitio Coaque, Cantón Pedernales, Provincia de Manabí, República del Ecuador.

La compañía tiene por objeto dedicarse a la industria de la Pesca en su fase de extracción, procesamiento, transformación y comercialización de la especie Bioacuáticas (Peces, Mariscos y Vegetales), de la fauna del Mar, Ríos, lagos, estanques y embalses, para lo cual podrá adquirir barcos pesqueros en propiedad, arrendamiento, convenio o mediante contrato de Asociación con empresas Nacionales o Extranjeras. La instalación de cámaras Frigoríficas y de plantas industriales procesadoras de los productos.

Así mismo a la producción, cría y cultivo de especies Bioacuáticas en cautiverios, nativos o por transferencias o exóticas, en criaderos, viveros, piscinas, acuarios, jaulas y corrales; lo mismo que podrá construir, así como transformar, procesar y comercializar sus productos. A la producción, multiplicación y mejoramiento de semillas, larvas o huevos en laboratorios.

2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitida por el IASB con sede en Londres, el mes de Julio del año 2009.

Los estados financieros de **AGRÍCOLA Y PISÍCOLA CAROLIN S.A.** al 31 de diciembre del 2016, fueron preparados en conformidad con NIIF para PYMES, para esto se requiere que la Administración 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.

A continuación se describen las principales políticas contables:

b. Bases de preparación

Los estados financieros de **AGRÍCOLA Y PISÍCOLA CAROLIN S.A.** son elaborados y presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

c. Moneda y transacciones en moneda extranjera

○ **Moneda funcional**

La moneda de curso legal en el Ecuador es el dólar estadounidense; la Compañía adoptó esta moneda como la moneda funcional y de presentación de sus estados financieros, debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por la Compañía. La adopción del dólar estadounidense como moneda funcional se fundamentó en que los precios de venta por concepto de bienes y servicios están denominados y pactados en dicha moneda, las compras de bienes y servicios están establecidos en dólares los cuales son generados por las actividades operativas y de financiamiento, los flujos de efectivo de sus actividades operativas regulares son usualmente mantenidos en dólares, para su posterior uso en esa moneda y los préstamos adquiridos y aportaciones de accionistas se denominan en dólares.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas y la política de los socios es no cobrar interés luego de su vencimiento.

En vista de que la cartera se maneja es con un solo cliente relacionado no se corre una estimación por deterioro de cobro dudoso.

f. Inventarios

Los inventarios están valuados al costo promedio, y debido a su rotación dentro del mes o 60 días, no se realiza una actualización del valor neto de realización. Las existencias de materias primas, materiales, material de empaque e inventario de repuestos y combustibles están registradas al costo promedio en almacén; los inventarios de producto terminado, registran un valor correspondiente a la producción de los últimos días del mes de diciembre.

g. Inmuebles, maquinaria y equipo

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Las adiciones posteriores a la fecha de adquisición se mantienen registradas al costo.

La depreciación se calcula de acuerdo al método de línea recta. Se aplican los porcentajes autorizados por el ente de control:

5% para instalaciones

10% maquinarias y equipos

10% muebles y enseres

33.33% para equipos de computación y software.

Documentos y préstamos por pagar

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación. La política de la empresa es mantener sus obligaciones al costo original, debido al proceso que se realiza con los proveedores, la cartera se clasifica en vencimientos a 30, 60 y 90 días. No existe castigo por mora ni tasa de interés implícita o explícita.

○ **Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación.

h. Reconocimiento de ingresos

○ **Ingresos por ventas de bienes**

Los ingresos por ventas de bienes son reconocidos cuando el único producto que produce la empresa es despachado al único cliente la empacadora EDPACIF S.A., momento en que culmina el proceso de venta con el cliente, puesto que los riesgos posteriores son transferidos al comprador.

Los ingresos por ventas de bienes están presentados en el estado de resultados netos de descuentos, devoluciones e impuesto sobre las ventas.

i. Costos de financiamiento

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos bancarios vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año en la parte correspondiente al gasto por intereses financieros corrientes.

j. Provisión para prima de antigüedad e indemnizaciones

Las leyes laborales establecen que los empleadores deben constituir un fondo de cesantía para pagar al trabajador al cesar la relación de trabajo o después de haber cumplido determinado tiempo de servicios, una prima de antigüedad e indemnización en caso de despidos injustificados. Durante el año 2016, la empresa obtuvo su estudio Actuarial, por lo que se consideró dicha provisión.

k. Impuestos

○ Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a los resultados después de la participación a los trabajadores, los ajustes de ciertas partidas que afectan o no al impuesto causado, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado en la cuenta 2.1.7.02.001 del pasivo. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

l. Cambios en políticas contables

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros son consistentes con aquellas que serán utilizadas para la preparación de sus estados financieros a partir del 01 de enero de 2016.

m. Aplicación NIC 41

NIC 41 Un 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.

○ Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable

Párrafo 30. Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los NIC 41 © IASCF 2331

Que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse fiablemente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 *Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad.

DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTAS (Camarón)

La empresa determinó el valor razonable menos los costos de ventas del camarón, de la siguiente manera.

Se registra la cantidad de la larva por millar al valor razonable, al cual se le adiciona los costos de alimentación y Sustento del camarón, los gastos administrativos, el costo de personal por sueldos y salarios, los gastos de mantenimiento y adecuaciones, y el costo por depreciación de propiedad planta y equipo.

De acuerdo con la NIC 41 o Sección 34 de la NIIF para Pymes, los cambios por valor razonable de activos biológicos se los reconoce como ganancia en resultados luego de 120 días, el ciclo normal de transformación biológica del camarón que es cuando ya está apto para la venta y tiene precio en el mercado.

A continuación, se detallan las cuentas del balance con sus saldos al 31 de diciembre del 2016.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	<u>2016</u>
Cajas	100.00
Bancos	255.00
TOTAL	355.00

2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están compuestas por:

Cientes Locales	0.00
(-) Provisión para cuentas incobrables	
TOTAL	0.00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>58,750.70</u>
---------------------------------	-------------------------

3. INVENTARIOS

Los saldos de materiales para la producción se encuentran distribuidos así:

Balanceado	6,065.53
Químicos y Fertilizantes	8,930.08
Combustibles y Lubricantes	1,301.25
Suministros y Materiales	2,423.47
Materiales de Construcción	547.48
Repuestos	964.83
Suministros Oficina	214.77

INVENTARIO PRODUCCIÓN EN PROCESO	166,319.49
----------------------------------	------------

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	0.00
----------------------------------	------

INVENTARIOS	186,766.90
--------------------	-------------------

4. GASTOS ANTICIPADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
Retenciones en la Fuente a favor	9,163.90
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9,163.90

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO

El detalle de los activos fijos que posee la compañía es como sigue:

NO DEPRECIABLES	422,382.83
Terrenos	109,158.50
Muros en Construcción	208,190.46
Obras en Proceso	105,033.87
DEPRECIABLES	351,614.67
Edificios	27,421.92
Maquinarias y Equipos	291,793.54
Muebles y enseres	9,787.31
Equipos de Computación	10,781.90
Naves, barcas, aeronaves	9,000.00
Vehículos	2,830.00
DEPREC. ACUMULADA AL COSTO	86,137.15
Instalaciones	11,254.58
Maquinarias y Equipos	52,911.78
Muebles y Enseres	7,242.39
Naves, barcas, aeronaves	8,900.00
Equipos de Computación	3,888.36
Vehículos	1,940.04
ACTIVOS FIJOS	687,860.35

6. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo al 31 de diciembre de 2016 se compone de los siguientes rubros:

Sobregiros Bancarios

Banco Pichincha	24,928.83
-----------------	-----------

Préstamo Corriente

Banco Pichincha	28,710.02
-----------------	-----------

Préstamo No Corriente

Banco Pichincha	20,739.26
-----------------	-----------

7. ANTICIPOS DE CLIENTES

El saldo al 31 de diciembre de 2016 se compone de los siguientes rubros:

Edpacif S.A.	197,000.00
--------------	------------

8. PROVEEDORES

Este rubro está integrado por:

CRÉDITO DE 1 A 30 DIAS	
Proveedores de Larva	564.30
Proveedores de Químicos y Fertilizantes	30,704.52
Proveedores de Combustible	55.00
Proveedores de Suministros	3,598.22
Proveedores de Materiales de Construcción	147.62
Proveedores de Repuestos	3,332.39
Proveedores de Servicios Varios	23,216.61
Otros Proveedores Locales	28,277.48
TOTAL CRÉDITO DE 1 A 30 DIAS	89,896.14
CRÉDITO DE 31 A 60 DIAS	
Proveedor de Balanceado	47,302.19
TOTAL CRÉDITO DE 31 A 60 DIAS	47,302.19
TOTAL CARTERA POR PAGAR	137,198.33

9. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

Obligaciones con Empleados por pagar	14,915.63
Impuesto a la renta por pagar	6,067.49
Retenciones en la fuente por pagar	1,434.95
Retenciones del IVA por pagar	2,757.42
IESS por pagar	(A) 2,049.34
Participación de trabajadores por pagar	3,694.51
Otras provisiones por pagar	6,597.35
TOTAL, GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	<u>37,516.69</u>

(A) Este valor incluye una provisión de aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del personal y Fondos de Reserva por pagar al 31 de diciembre, no se generan glosas o ajustes en el IESS al momento de la presentación de los estados Financieros, por eso no existe un evento futuro que ocurra y afecte a los resultados del año 2016.

10. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2016, corresponde a 90.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. Este capital corresponde a una Sociedad Anónima por ochocientos dólares, y que para el mejor desenvolvimiento de la empresa fue necesario incrementarlo en la suma de noventa mil dólares. El detalle de los accionistas de la compañía es como sigue:

Sr. Enrique Castillo	89,892.00
Sr. Christian Castillo	108.00
CAPITAL	90,000.00

Notas Aclaratorias a la Conciliación del Patrimonio al 01 de Enero del 2016

Nota A.- Para efectos tributarios, no se realizó el gasto provisión cuentas incobrables ya que se encuentra dentro de los límites establecidos por la Ley.

Nota B.- Un activo es un recurso controlado por la empresa, resultado de hechos pasados y que se espera que genere beneficios económicos futuros. Aquellos activos que no cumplan con esta definición, deben ser retirados de la contabilidad puesto que no se esperan recuperar.

Nota C.- La contabilidad financiera prohíbe diferir gastos. De acuerdo a lo que establece la NIC 38, no se podrán diferir los gastos a consecuencia de que se espere obtener beneficios económicos posteriores, ya que el gasto debe reconocerse en el momento en que se devengue.

Nota D.- De acuerdo a lo establecido a la NIC 19, la jubilación patronal es un beneficio del trabajador y los beneficios de los trabajadores se reconocen desde el momento en que este ha comenzado a prestar sus servicios.

Nota E.- La autoridad tributaria no admite constituir la provisión jubilación patronal de aquellos trabajadores que han permanecido en la compañía por lo menos de 10 años, situación que se contrapone con lo expresado en la NIC 19. Al momento no existen trabajadores con 10 años de permanencia en la empresa.

Nota F.- De acuerdo a lo establecido a la NIC 19, el desahucio es un beneficio del trabajador y se debe reconocer este beneficio desde el primer instante en que el trabajador ha comenzado a prestar sus servicios.

Nota G.- El valor neto de realización representa el importe que se espera recuperar neto a través de la venta de su inventario. Para efectos de implementación de NIIF se reconoció que el inventario de la empresa rota en menos de 30 días por lo que no se realizó la valoración Neta de Realización, que afecte los costos registrados originalmente, y los precios se mantienen al precio promedio según kárdex.

11. CONTINGENCIAS

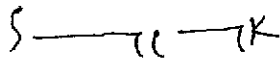
a. Tributario:

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado IVA y Retenciones en la fuente por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2016, no han sido aún sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las reservas de capital de la Sociedad.

b. Laborales:

El 30 de marzo de 2008, el Pleno de la Asamblea Constituyente en uso de sus atribuciones expidió el Mandato Constituyente No.8, el mismo que entre otros asuntos de importancia, eliminó y prohibió la contratación laboral por horas y en general cualquier forma de precarización de las relaciones de trabajo, concretamente en su Art. 2, expresa lo siguiente:

“...Con el fin de promover el trabajo, se garantiza la jornada parcial prevista en el artículo 82 del Código del Trabajo y todas las demás formas de contratación contemplada en dicho cuerpo legal, en la que el trabajador gozará de estabilidad y de la protección integral de dicho cuerpo legal y tendrá derecho a una remuneración que se pagará aplicando la proporcionalidad en relación con la remuneración que corresponde a la jornada completa, que no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada. Asimismo, tendrá derecho a todos los beneficios de ley, incluido el fondo de reserva y la afiliación al régimen general del seguro social obligatorio.”...



SR. ENRIQUE CASTILLO K.
GERENTE