

CAROLFA C. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

Compañía LANGOSTINOS CAROLFA C. LTDA. Constituida mediante escritura pública el 06 de Febrero de 1996; inscrita en el Registro Mercantil, el día 28 de Febrero de 1996 bajo registró N° 127 y anotada en el Repertorio bajo el N° 245, cuyo domicilio es Av. 25 de Junio 416 entre Buenavista y Callejón Banaoro, Machala. Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarón. Ciñéndose estrictamente a los párrafos 61,62 y 63 del marco de conceptos para la preparación de Estados Financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 30 sección dos del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros -

Los Estados Financieros de la Compañía Carolfa C. LTDA., al 31 de diciembre del 2019, han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

b) Moneda Funcional

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

c) Efectivo y Equivalentes del Efectivo -

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos u otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

d) Inventarios

Los inventarios se adquieren a nivel local, se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden los costos de materias primas, la mano de obra directa, los costos indirectos de producción basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

CAROLFA C. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

e) Activos biológicos

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponden a camarón en cautiverio en todas sus etapas.

En términos de valoración de estos activos, como norma general estos deben ser reconocidos inicial y posteriormente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Si el valor razonable de un activo biológico no puede ser determinado de manera confiable debido a que no existe un mercado activo, su valor es establecido a través de la determinación del valor actual de los flujos futuros netos que generará el activo biológico durante su vida útil.

No obstante lo anterior, la Compañía ha definido que para los activos biológicos, fundamentalmente en las primeras etapas de crecimiento no existe un valor razonable que pueda ser medido de forma fiable, adicionalmente no existe certeza razonable de que las siembras a producir de camarón en cautiverio serán cosechadas en una cantidad aproximada o razonable, porque en base a las estadísticas de rendimientos de producción son volátiles.

De esta forma, los camarones en cautiverio son valorados inicial y posteriormente bajo el método del valor razonable menos los costos de cosecha, siempre y cuando su peso (gramos) permita encontrar en el mercado un precio de venta (aproximadamente desde 10gr.). En cuanto al camarón de menor gramaje no se podría estimar un precio debido a por su peso no existe valor de venta en el mercado por ese motivo su registro en los estados financieros será al costo; además es importante agregar que el camarón es un producto que en la actualidad se necesita menos de 90 días para su cosecha.

f) Propiedad, Planta y Equipo -

Se presentan al costo histórico, según corresponda menos la depreciación acumulada.

Los valores de las propiedades plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

**CAROLFA C. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Las depreciaciones se registran de la siguiente forma: con cargo a las operaciones del año utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno, El método utilizado es el de línea recta, los porcentajes que se aplican son como sigue:

DESCRIPCIÓN	% DEPRECIACIÓN	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL
Inmuebles	5%	5%	20
Muebles y Enseres	10%	5%	10
Maquinarias Equipos e Instalaciones	10%	5%	10
Equipos de Computación	33,33%	5%	3
Vehículos, Equipos de Transporte	20%	5%	5

g) Reserva Legal

La ley de compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentos de capital.

h) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

i) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

CAROLFA C. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades

La provisión del 15% a la participación de trabajadores es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigible.

k) Beneficios a los empleados

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

Décimo Tercer y Décimo Cuarto sueldo y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador

l) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

m) Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen al momento en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

**CAROLFA C. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

n) Estimados y criterios contables críticos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

NOTA 3 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, las cuentas por cobrar se constituyen con los siguientes saldos:

CUENTAS	2019	2018
No Relacionadas locales	276,036.93	198,405.60
Otras Relacionadas locales	830,092.70	528,525.78
Otras no Relacionadas locales	15,430.57	18,999.13
Otras	4,251.06	2,873.56
SALDO FINAL	1,125,811.26	748,804.07

NOTA 4 – IMPUESTOS PAGADOS

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, las cuentas de impuestos pagados que constituyen crédito tributario para la compañía quedan con los siguientes saldos:

CUENTAS	2019	2018
Crédito tributario Impuesto al Valor Agregado	92,671.39	69,529.58
Crédito tributario Impuesto a la Renta	26,210.71	21,043.32
SALDO FINAL	118,882.10	90,572.90

**CAROLFA C. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

NOTA 5 – ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, las cuentas de Activos Biológicos se componen de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
Activo Biológico Camarón en Producción a V/R	413,228.24	314,100.44
Activo Biológico Camarón en Producción a Costo	33,751.33	36,942.58
SALDO FINAL	446,980	351,043

NOTA 6 – PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, la cuenta de Propiedades, Planta y Equipos, se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
Terrenos	49,050.00	49,050.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	586,246.25	579,532.86
Naves, aeronaves, barcasas y similares	152,792.32	143,621.62
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	373,289.13	324,303.99
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	3,599.09	-
Muebles y enseres	20,396.44	20,396.44
Equipo de Computación	9,773.68	20,396.44
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	477,385.06	467,669.25
Otras Propiedades, Planta y Equipo	137,971.53	128,195.66
TOTAL PPE	1,810,504	1,733,166
(-) Depreciación Acumulada	971,742	841,143
SALDO FINAL	838,762	892,023

**CAROLFA C. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, la cuenta por pagar se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
Cuentas y documentos por pagar		
Proveedores	636,895	273,323
Cheques pendientes de Pago	88,570	60,587
Otros	50	50
SALDO FINAL	725,515	333,960

NOTA 8 – IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 la cuenta de impuestos diferidos corresponde a los valores acumulados por las diferencias temporales entre la normativa tributaria y las NIIF, valores que están respaldados con sus respectivos análisis

NOTA 9 – PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta Patrimonio se compone de la siguiente manera:

El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de 464,234 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una.

SOCIOS	PARTICIPACIÓN	VALOR \$
Berru Cabrera Viviana Judith	1,380	1,380
Farinango Gualiche Carlos Olvin Bolívar	461,474	461,474
Romero Aguilar Paul Rolando	1,380	1,380
SALDO FINAL	464,234	464,234

**CAROLFA C. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

NOTA 10 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La partida de Ingresos se acredita con la venta de camarón, que es el objeto social de la empresa.

Los ingresos en la empresa LANGOSTINOS CAROLFA Cía. Ltda. son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas a contado, con un plazo máximo de 15 días por el proceso de logística y de cobro.

CUENTAS	2019
	-
Venta de Camarón	2,621,068
Ganancia por Valoración de Activos Biológicos	446,980
Otras rentas	772
TOTAL VENTAS	3,068,820

NOTA 11 - OTROS EVENTOS

Mediante acuerdo Ministerial 259-2016 expedido el 31 de agosto del 2016 por la Subsecretaria de Acuicultura; otorga la concesión a la compañía LANCOSTINOS CAROLFA C. LTDA. por el plazo de 20 años, sobre una extensión de 61.55 hectáreas de zonas de playa y bahía, para ser utilizadas para la cría de camarón *Litopenaeous vannamei* y la comercialización en el mercado interno de la producción obtenida, camaronera ubicada en la Isla Patria en la parroquia de Jambelí, cantón Santa Rosa, provincia El Oro.

El 13 de septiembre del 2019 mediante acuerdo Ministerial 390-2019 se reconoce la cesión de 49.25 hectáreas de zonas de playa y bahía, para ser utilizadas para la cría de camarón *Litopenaeous vannamei* y la comercialización en el mercado interno de la producción obtenida, camaronera ubicada en la Isla Patria en la parroquia de Jambelí, cantón Santa Rosa, provincia El Oro, que anteriormente eran concesionadas al señor Carlos Farinango Gualiche.

**CAROLFA C. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

El 27 de agosto del 2019 mediante acuerdo Ministerial 331-2019 se reconoce la cesión de 39.17 hectáreas de zonas de playa y bahía, para ser utilizadas para la cría de camarón *Litopenaeus vannamei* y la comercialización en el mercado interno de la producción obtenida, camaronera ubicada en la Isla Patria en la parroquia de Jambelí, cantón Santa Rosa, provincia El Oro, que anteriormente eran concesionadas al señor Carlos Farinango Romero.

NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (abril 20, 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.


C.P.A. ANA SALAZAR DÍAZ
CONTADORA GENERAL
RUC # 0704824085001
REG. PROF. # 35471