

ESCAVI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

IDENTIFICACIÓN, OBJETO SOCIAL Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ESCAVI CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Machala, Capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, el día viernes diecinueve de Julio de mil novecientos noventa y seis, e inscrita en el Registro Mercantil el veintinueve de julio de mil novecientos noventa y seis con el número **457** y anotada en el repertorio bajo el número **910**.

La compañía se dedicará: a) La actividad pesquera en todas sus fases, tales como cultivo, captura, extracción, procesamiento, empaque, exportación y comercialización de especies bioacuáticas; b) Importación, comercialización, distribución de maquinarias, vehículos, repuestos y accesorios destinados a las actividades acuícola; c) Importación, venta de insumos, pesticidas, alimentos e implementos que se utilizan en las actividades acuícola; y d) Celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley y relacionados con sus objetivos.

CAPITAL SOCIAL

La compañía **ESCAVI CIA. LTDA.**, el 23 de diciembre de 2009. Fue aprobada por la superintendencia de compañías mediante resolución N°. SC.DIC.M.09.0473 de 29 diciembre 2009. Se reforman el artículo tercero; el mismo que dirá: "ARTICULO TERCERO.- DEL CAPITAL SOCIAL.- El capital social de la compañía es de CIENTO CINCUENTA MIL CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA con 00/100 (**USD 150, 400.00**), divididos por TRES MILLONES SETECIENTOS SESENTA MIL PARTICIPACIONES (**3'760.000**) IGUALES, ACUMULATIVAS E INDIVISIBLES de cero punto cuatro centavo de dólar americano (**USD \$0,04**) cada una.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS

La compañía mantiene sus respectivos registros en partida doble en idioma nacional y moneda extranjera.- De acuerdo a disposición de la ley de transformación Económica del Ecuador R. O. N° 345 del 13 de marzo del 2000 con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país emitidos por la Federación Nacional de Contadores sin perjuicio de las facultades que tiene la Superintendencia de Bancos y Compañías para registrar la contabilidad de las sociedades sujetas a su control. Para efectos tributarios se deberán considerar las modificaciones que a dichos principios fueren establecidas mediante Ley de Régimen Tributario Interno así como normas legales o reglamentarias tributarias expedidas para actividades o casos específicos.

De acuerdo a Disposición General Primera de la Ley de Transformación del Ecuador (R.O. N° 345 del 13 de marzo del 2000) la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la misma moneda de los Registros Contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por futuras notas o boletos de ventas emitidas por los vendedores o proveedores.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Están contabilizados al costo de adquisición reexpresado como se menciona en la nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ella las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse maquinarias y equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados.

La depreciación de esos activos es cargada al estado de resultado y ha sido calculada sobre los costos originales establecida de acuerdo en las disposiciones vigentes, esas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la Legislación Laboral, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

Concepto	2016
Impuesto a la Renta por pagar	34.306,73
Total	34.306,73

(A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En estas partidas se registran movimientos correspondientes a los cobros de ventas realizadas en la empresa, estas ventas son ejecutadas en el 100 % a crédito en un plazo que va desde los 15 hasta los 30 días, por lo cual se recuperan inmediatamente.

Con relación en la cuenta bancos perteneciente al grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, se conoce que en esta cuenta se representan todos los movimientos económicos de la empresa, afortunadamente por lo buena de la actividad en el periodo 2016, en esta cuenta rara vez por falta de disponibilidad de fondos se encuentra sobregirada, en caso de ser así se establece como política contable que los sobregiros bancarios que se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2016 es el siguiente:

Concepto	2016
Caja	9.711,75
Bancos	6.900,93
Fondos Rotativos	450,00
Total	17.062,68

(B) ACTIVOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar establecidas en los Estados Financieros, corresponden a las ventas realizadas en los últimos 30 días, estas son realizadas por crédito directo a las empacadoras de camarón.

Las ventas por su actividad y el mercado permiten en su mayoría vender directamente al exportador, la cual se cancela en un plazo máximo de 15 a 30 días

En esta empresa se reconoce provisión para cuentas incobrables que corresponde a una deuda de años anteriores. En lo que respecta a este periodo no se provisionó por cuentas incobrables

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2016 corresponde de la siguiente manera:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	1	295.665,39	213.634,98
Cuentas por cobrar a Empleados	2	2.070,74	1.130,14
(-) Provision Incobrables		-2.102,42	-2.102,42
	US\$	<u>295.633,71</u>	<u>212.662,70</u>

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

FEIJOO FEIJOO MARIA TARGELIA	7,164.78
GARATE NIETO LORNA MABEL	3,288.54
INTERPACIFIC S.A.	35,850.18
SOLANO CASTILLO MARCO IVAN	7,812.10
ACUIMPORT S.A.	4,240.66
EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN / EMPAGRAN	78,746.00
PROCESADORA DE CAMARON EL ORO PROCAORO CIA.LTDA.	49,052.58
PROCESADORA DEL RIO S.A. / PRORIOSA	90,340.15
PROEXPO PROCESADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS S.A / PROEXPO	1,443.67
SEMBRIOS BELLA MAR S.A.	16,635.98
SOCIEDAD CIVIL DE HECHO LA JACANA / LA JACANA	1,090.74
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	295,665.38

ANTICIPOS A EMPLEADOS

ASTUDILLO DOLORES	128.08
CAMPOVERDE ALBERTINA ELICIA	108.50
CHICA SUQUI MARIA SANTOS	33.22
DIAZ MEDRANO ROSA INES	7.27
GAONA CALVA ARGELIA ESPERANZA	123.18
GAONA CALVA EVA MARIA	213.26
GAONA CALVA LADY CRISTINA	273.78
HIDALGO ASTUDILLO MARIANA ELIZABETH	121.17
LOZANO AGUILAR DOLORES MARIA	200.00
MAFLA PASCAL ANACELIDA	8.51
MALDONADO DAVILA NELLY LEONOR	610.27
PERALTA HARO ITALIA EBELIN	100.00
PEREZ PUNIN XIOMARA ALEJANDRA	143.50
TOTAL DE ANTICIPOS	2,070.74

En lo que respecta a cuentas por cobrar a empleados son otorgados para ser descontados en rol en forma mensual o semanalmente si corresponde a personal de fábrica.

Los valores por cobrar a partes relacionadas son otorgados a corto plazo y se estiman recuperar el siguiente periodo.

(C) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El valor por anticipo a proveedores son entregados por trabajos realizados y bienes – servicios pendientes de facturar que se cancelan el próximo periodo.

El detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2016 se conforman de la siguiente manera:

DETALLE DE ANTICIPOS

BAEZ BENALCAZAR DENNYS JOHN	582.27
BONILLA LAM GABRIEL ENRIQUE	4,000.00
CAMARONERA SAN AGUSTIN S.A. / SAN AGUSTIN S.A.	32,998.39
CERATTO ORTIZ ALLISON YOLANDA	500.00
COELLO ORTIZ JOSE VICENTE / CAMARONERA	45,000.00
CORONEL GALARZA FREDDY NICANOR	5,455.97
GUSTAVO RAMIRO ESCOBAR NARVAEZ	2,109.00
LEON GUTIERREZ CARLOS JAIME	365.15
SEMBRIOS BELLA MAR S.A. / SAMBELMAR S.A	30,000.00
TOTAL ANTICIPOS :	121,010.78

(D) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor del IVA pagado se liquidó en enero-2016, las retenciones de en la fuente recibidas fueron utilizadas en parte para cancelar el impuesto a la renta corriente en abril – 2016. En lo que respecta al Crédito tributario años anteriores se sigue acumulando para solicitar su devolución.

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2016 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Credito Tributario Iva Acumulado	1.784,29	0,00
Retenciones de Iva	2.498,04	0,00
Retenciones en la Fuente Recibidas	89.645,81	52.736,16
Credito Tributario Años Anteriores	1.086,34	9.955,75
US\$	<u>95.014,48</u>	<u>142.152,58</u>

(E) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los activos de propiedad planta y equipo son registrados al costo utilizado para ello el respectivo comprobante de venta o los valores registrados en los contratos en el caso de adquisición de inmuebles; la estimación de vida útil y determinación de valor residual, son registrados en base a experiencia, estadísticas o cuando sea necesario el uso de los servicios de un profesional en su área.

La amortización a realizarse en la propiedad planta y equipo es por método de línea recta, asignadas correctamente al gasto del año, además abarcando tasas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, para que estos gastos sean deducibles, y registrando los valores por activos o pasivos por impuestos diferidos ocasionados por la diferencia entre las dos bases de valoración.

Los valores de Propiedad planta y equipo y la amortización acumulada de los bienes vendidos o dados de baja se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registran cuando se causa.

En la existencia de gastos por mantenimiento y reparaciones de esta propiedad planta y equipo se cargarán a los resultados del año.

Para registrar un activo propiedad planta y equipo es política de la empresa que cumpla con la condición de ser un bien cuya vida útil sea mayor a un año y el valor antes del impuesto IVA igual o mayor a \$ 500,00

De acuerdo a valoración efectuada, obtenemos como determinante la vida útil y porcentaje de amortización de la propiedad planta y equipo que es la siguiente:

- Edificio, vida útil de 20 a 50 años, con un porcentaje de amortización que va desde el 5% al 2% y valor residual de acorde a su estructura y uso.
- Equipos de Computación, vida útil de 3 a 5 años, con un porcentaje de amortización de 33% al 20% y valor residual de 0,00 dólares.
- Muebles y Enseres, vida útil por 10 años, con un porcentaje de amortización de 10% y valor residual de 0,00 dólares
- Equipos de Oficina, vida útil por 10 años, con un porcentaje de amortización de 10% y valor residual de 0,00 dólares
- Otra Propiedad Planta y Equipo, vida útil por _10 años, con un porcentaje de amortización de 10% y valor residual de 0,00 dólares

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2016:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-2015	COMPRAS O ADICIONES	AJUSTES / RECLASIFICACION	SALDO AL 31-12-2016
COSTOS				
Edificios	120.236,16	0,00	0,00	120.236,16
Instalaciones	49,316.50	0,00	0,00	49,316.50
Muebles y Enseres	4,494.81	0,00	0,00	4,494.81

Maquinaria y Equipo	115,261.63	0.00	0.00	115,261.63
Equipo de Computacion	3,970.67	0.00	0.00	3,970.67
Vehiculos	131,685.00	36,990.00	0.00	94,695.00
Otras Propiedades	38,080.39	0.00	0.00	38,080.39
Total	463.045,16	37.580,00	0.00	463.045,16
<u>DEPRECIACIONES</u>				
Edificios	-11.042.10	-2,208.42	0.00	-13.250,52
Instalaciones	-26.210,45	-5,399.47	0.00	-31.609,92
Muebles y Enseres	1,361,47	-360.14	0.00	-1.721,61
Maquinaria y Equipo	-114,935,60	-312.58	0.00	-115,248,18
Equipo de Computacion	3,580,73	-319.30	0.00	-3,900,03
Vehiculos	-70,000,00	14,000,00	32,666,67	-51,333,35
Otras Propiedades	-31,323,60	-1,128.04	0.00	-32,507,89
Total	-258.453,95	-35.789.44	0.00	-249.571,50
Total Activo	204.591,21	50,945.09	0.00	204.591,21

(F) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de obligaciones con instituciones financieras al 31 de Diciembre del 2016 son de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Instituciones Financieras	1 29.261,93	164.400,59
	US\$ 29.261,93	164.400,59

<u>1. Instituciones Financieras</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Corporacion Financiera Nacional	29.261,93	164.400,69
	US\$ 29261,93	164.400,59

NOTA 1:

- Porción corriente de los préstamos concedidos a Escavi Cia. Ltda. Por la CFN

(G) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los valores por pagar a proveedores representan comprobantes de venta ingresados en su mayoría en el mes de diciembre - 2016 que se cancela el próximo mes.

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2016 fue como sigue:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores Locales	1	220.110,59	26.483,86
Cuentas por Pagar Accionistas	2	232,17	10.888,62
Otras Cuentas por Pagar	3	<u>7.712,87</u>	<u>20.689,53</u>
	US\$	<u>228.055,63</u>	<u>58.062,01</u>

(H) IMPUESTOS POR PAGAR

El grupo de impuestos por pagar representa retenciones de IVA y Renta que se cancelan en la próxima declaración mensual y el impuesto a la renta corriente que se liquida en la declaración anual.

El detalle de Impuestos por Pagar al 31 de Diciembre del 2016 corresponde a:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la Renta del Ejercicio	34.306,73	0,00
Iva Cobrado	2.498,03	2.110,96
Retenciones en la fuente	10.373,48	5.798,81
Retenciones en la fuente de IVA	4.465,74	5.404,64
Total	<u>51.643,98</u>	<u>13.314,41</u>

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1. Retenciones en la Fuente		
En Relación de Dependencia que S.B	0,00	27,64
Servicios - Honorarios Profesionales	148,67	161,90
Servicios - Predomina el Intelecto	493,07	1.644,94
Servicios - Publicidad y Comunicación	0,88	6,75
Servicios - Transporte	266,36	322,80
Transferencia de bienes Muebles	6.388,19	2.472,53
Seguros y Reaseguros	25,20	0,90
Otras Retenciones Aplicables el 2%	553,08	1.161,35
Total	<u>10.373,48</u>	<u>5.798,81</u>

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2. Retenciones en la Fuente de IVA		
Retenciones del 30% del IVA	414,76	621,16
Retenciones del 70% del IVA	3.219,48	4.630,00
Retenciones del 100% del IVA	69,16	119,09
Retenciones del 10% del IVA	26,12	2,46
Retenciones del 20% del IVA	736,22	655,63
Total	<u>4.465,74</u>	<u>5.404,64</u>

(I) GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

El grupo de cuentas de gastos acumulados por pagar reflejan los valores por provisiones sociales del XIII, XIV y vacaciones hasta el 31 de diciembre del año 2016, los valores por cancelar al IESS el próximo mes y el valor a cancelar a trabajadores por su participación de las utilidades del 15%.

El detalle de Gastos Acumulados por Pagar al 31 de Diciembre del 2016 fue de la siguiente manera:

	2016	2015
Beneficios sociales a empleados	12.288,75	11.950,96
Obligaciones con el IESS	9.340,37	10.807,47
Total	21.629,12	22.758,43

1. Beneficios Sociales a Empleados	2016	2015
Décimo tercer sueldo por pagar	2.151,25	2.089,53
Décimo cuarto sueldo por pagar	9.986,46	9.409,25
Vacaciones por Pagar	151,04	452,18
15% Participación trabajadores por Pagar	23.310,26	17.604,74
Total	35.599,01	29.555,70

2. Obligaciones con el IESS	2016	2015
Aporte personal por pagar	2.439,49	2.369,52
Aporte patronal por pagar	2.878,31	2.796,03
lece y Secap por pagar	258,04	250,74
Fondos de Reserva por pagar	1.769,08	2.987,39
Aporte Patronal Adicional Tiempo Parcial	0,00	527,80
I.E.S.S.	4,86	0,00
Préstamos Quirografarios por pagar	1.990,59	1.875,99
Total	9.340,37	10.807,47

(J) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2016 corresponde a:

	2016	2015
Instituciones Financieras	1 0,00	35.996,25
Otras Cuentas por Pagar	2 86.318,12	0,00
US\$	86.318,12	35.996,25

1. Instituciones Financieras	2016	2015
Corporacion Financiera Nacional	29.261,93	28.928,50
US\$	29.261,93	28.928,50

(K) BENEFICIOS A EMPLEADOS L/P

Corresponde a las provisiones de los beneficios sociales (jubilación patronal y bonificación por desahucio) acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2015, según los informes actuariales realizadas por compañías autorizadas por la Super de Compañías.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación Patronal	75.513,01	75.513,01
Provision por Desahucio	19.063,06	20.286,37
US\$	<u>94.576,07</u>	<u>95.799,38</u>

(L) PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de Ciento Cincuenta Mil Cuatrocientos00/ 100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una como sigue:

Accionistas	<u>No. De Acciones</u>	<u>Valor Por Acción</u>	<u>% por Acción</u>	<u>Valor Total 2014</u>
Coello Aguilar Servio Vicente	3.759.972	0,04	100,00%	150.398,88
Aguilar LoayzaEstauradel Carmen	14	0,04	0,00%	0,56
Coello Aguilar Lilian Judith	14	0,04	0,00%	0,56
	<u>3.760.000</u>		100%	<u>150.400,00</u>

(LL) RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los accionistas en caso de liquidación de la sociedad.

X. INGRESOS

La partida de Ingresos se acredita con la venta de camarón, servicio de faenamiento y servicio de logística, y se reconoce con la respectiva emisión de factura y transferencia del bien.

Los ingresos son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura y contabilizados a su valor razonable.

En los estados financieros se reflejan ingresos detallados de la siguiente manera:

Ventas de Camarón	\$ 6.487.820,77
Ventas de kavetas	\$ 847,00
Venta servicio de Faenamiento	\$ 725.243,18
Venta Servicio de Logistica	\$ 519.041,26

Total	\$ 7.732.952,21

Y. COSTOS DE VENTA DE PRODUCCIÓN

En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos por la compra de camarón, los costos de mano de obra y costos incurridos en el proceso de descabezado de la empresa, los cuales ascendieron al 31/12/2015 por \$ 2.416.401,56, detallados a continuación

Compra de Camarón	\$ 5.985.025,25
Mano de Obra Directa	\$ 112.930,01
Mano de Obra Indirecta	\$ 89.711,07
Costos Indirectos de Producción	\$ 828.269,58

TOTAL	\$ 7.015.935,91

Cabe indicar que para registrar los ingresos y gastos se utiliza el método del devengo.

XX. OTRAS RENTAS

En esta partida se tomó en consideración valor por \$ 20.903,03 que corresponde a los intereses por pólizas de acumulación.

Z. GASTOS

En esta partida se pone en consideración todos los gastos comerciales, administrativos los cuales ascienden a \$ 538.244,07 que se utilizan para generar o mantener el ingreso.

ZZ. GASTOS FINANCIEROS

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a los intereses del préstamo concedido por parte de la Corporación Financiera Nacional y otros intereses Instituciones Locales, los cuales son de \$ 14.652,67

ZZZ. GASTOS IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

La empresa ha provisionado por participación trabajadores, impuesto corriente e impuestos diferidos los siguientes valores:

Gasto Participación Trabajadores	\$ 23.310,26
Gasto Impuesto a la Renta Corriente	\$ 34.306,73

Total	\$ 57.616,99

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros fueron aprobados por el consejo de la administración y autorizados para la publicación el 21 Marzo del 2016

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y la fecha de preparación de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.


Ing. Martha Coello Aguilar
Contadora