

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, Ecuador el 6 de Agosto del 2003, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Machala el 8 de Marzo del 2004. La actividad principal de la compañía, es la explotación de criaderos de camarones.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento – bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2016 y 2015
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2016 y 2015
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2016 y 2015

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

De acuerdo a la NIC 2 de Inventarios, se valoran al valor neto de realización, esto es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

Activo Biológico camarón al costo y valor razonable:

La gerencia de la compañía establece que medirá sus activos biológicos al Valor Razonable y su política de venta de los camarones principal será de tipo camarón entero en base a un peso (gramaje) a partir de 20 gramos o su talla internacional 40/50; dependiendo de los precios de mercado del camarón cola estos se los podría considerar para la venta en beneficio de la compañía; que para medir su valor razonable al 31 de diciembre de cada año aplicara LOS PRECIOS DE MERCADO O llamado **ENFOQUE DE MERCADO y NIVEL 1 (NIIF 13.62-76-77, B5)** y sus precios comerciales se tomaran a los establecidos por el organismo regulador el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca - MAGAP por medio de la subsecretaria de Acuacultura (<http://acuacultura.gob.ec/>) a la fecha de medición; a falta de esos precios se tomaran los precios referenciales que entrega las exportadoras de camarón o clientes de la empresa; si el gramaje de los camarones no tienen un mercado activo la medición del activo biológico será al costo.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Mercado activo.- Es un mercado en el que las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de cara a fijar precios sobre una base de negocio en marcha.

Para cumplir con la presentación razonable de sus estados financieros (Sección 10.4 de las NIIF para Pymes) la gerencia estima aplicar sobre ciertos temas las NIIF Completas (Sección 10.6 de las NIIF para Pymes).

Que la normativa contable establece que al 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* (NIC 41.12; 34.4, 34.8 NIIF para Pymes).

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Para determinar el Valor Razonable la compañía aplicara la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, norma contable aplicable a partir del 1 de enero del 2013.

La compañía **INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.** Aplicara principalmente el ENFOQUE DE MERCADO y si no existiera un mercado activo por el peso de los camarones aplicara el ENFOQUE DEL COSTO (NIC 41.PARTE B.20, Sección 34.8 NIIF para Pymes).

RESUMEN DE POLITICA CONTABLE:

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA. *Aplica el Enfoque de Mercado, Nivel 1, para la valuación de sus activos biológicos y los enunciados Sección 34.8 NIIF para Pymes; B20 de la NIC 41 y si tales precios no son fiables se aplicara la Sección 13,1 (b).*

Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la siguiente vida útil estimada determinada según peritaje técnico efectuado en el año 2015:

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años (hasta)</u>
Construcciones (concesión)	30
Construcciones propio y concesión	30
Compuertas y tubos	30
Pozo profundo	10
Equipamiento	30, 31 y 10
Transporte fluvial	5, 20 y 40
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de Comunicación	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10
Maquinarias y Equipos	10

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado 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 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. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, 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 con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la producción y venta de los bienes entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Gestión de riesgo

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento de Auditoria y la Gerencia General, quienes son los responsables de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

Las actividades de la Compañía se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgos de crédito y Riesgo de liquidez.

Riesgos de crédito

El riesgo de crédito se origina por las cuentas a cobrar clientes.

La compañía analiza el riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales.

Los límites individuales de riesgo se establecen en base a clasificaciones internas de acuerdo con los límites establecidos por la Administración.

La utilización de límites de crédito se vigila de manera regular si no llegara cancelar el crédito en los plazos antes mencionados se le cierra el crédito automáticamente.

No se han excedido los límites de crédito durante el ejercicio, y la dirección no espera ninguna pérdida por el incumplimiento de estas contrapartes.

Riesgo de liquidez

La compañía hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que la compañía cumpla con el pago de sus pasivos.

No existe riesgo porque los clientes pagan oportunamente.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2016 del 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post – empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal y Desahucio) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2016 y 2015 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, concluyo que no existen impactos a considerar por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, determino que existe un impacto significativo por la adopción de las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017, por revaluar las propiedades, planta y equipos.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas que estarán a partir del 1 de julio del 2016, las cuales de acuerdo a su naturaleza, no han generado ni han de generar un impacto significativo en los presentes estados financieros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la Compañía 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.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2012	4,16%
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Caja	785	10.018
Bancos	<u>164.220</u>	<u>51.371</u>
Total	<u>165.005</u>	<u>61.389</u>

Al 31 de diciembre del 2016, corresponde a valores mantenidos en caja general y en la cuenta corriente del Banco de Loja y Banco de Machala.

5. CUENTAS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Clientes	0	6.392
Cuentas por cobrar relacionadas		
• Kandombe S. A.	59.857	208.381
Empleados	60.477	3.279
Anticipos a proveedores	<u>10.151</u>	<u>15.614</u>
Total	<u>130.485</u>	<u>233.666</u>

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

5 CUENTAS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Compañías relacionadas: Kandombe: A diciembre 31 del 2016 y 2015, constituyen principalmente valores entregados los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo de interés.

Empleados : Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están constituidos por anticipos a personal administrativo y trabajadores los cuales se liquidaran en los próximos meses en el rol de pagos del personal.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015, constituyen principalmente insumos, balanceado adquirido en los últimos meses del año, valorados al costo de adquisición sin que este exceda el valor de mercado.

7 ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 está conformado por el costo del activo biológico y el valor razonable del activo biológico como a continuación detallamos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Activo Biológico medido al costo	121.799	146.163
Activo Biológico medido al valor razonable (1)	<u>218.422</u>	<u>0</u>
Total	<u>340.221</u>	<u>146.163</u>

- (1) La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el **Estado de Resultados por US \$ 74.564**, dicho estudio fue preparado según informe de valoración del activo biológico bajo NIIF al 31 de diciembre del 2016.

A ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS AL VALOR RAZONABLE

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados (Sección 34.4 NIIF para Pymes)

Sección 34.6.- En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

7 ACTIVO BIOLÓGICO

(a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

B ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS AL COSTO

34.8 La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La compañía **INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.** Aplicara principalmente el ENFOQUE DE MERCADO y si no existiera un mercado activo por el peso de los camarones aplicara el ENFOQUE DEL COSTO (NIC 41.PARTE B.20, Sección 34.8 NIIF para Pymes).

Ver anexo adjunto

EMPRESA: ABRICMAR CIA. LTDA.

RUC:

Normativa que aplica NIIF PARA PYMES

Reporte Económico de Siembra

12/31/2016

Pisc.	Has.	Fecha de Inicio de Costos	Fecha de Siembra	Días productivos	Larvas Sembradas	Densidad por Has.	Costos	Costos Indirectos	Costos al 31/12/16	Gramos al 31/12/16	% Sobrevivencia	Lbs. Promedio al 31 Dic 2016 (entero)	Libras Cola	Activo Biológico medido al Costo	Activo Biológico medido a Valor Razonable	Ganancia por Valuación del Activo Biológico al 31/12/2016	Menos Costo de Venta (Transp. etc, Comision es)	Activo Biológico medido a Valor Razonable
B8	5,20	42.682,00	42.682,00	54,00	720.581,00	138.573,27	1.585,28	15.893,26	17.478,54	6,15	0,88	8.632,78	5.611,31	17.478,54	0,00	0,00	0,00	0,00
B9	14,00	42.653,00	42.653,00	83,00	1.900.000,00	135.714,29	4.180,00	60.167,69	64.347,69	13,16	0,79	43.283,36	28.134,18	0,00	99.499,03	35.151,34	0,00	99.499,03
B10	12,00	42.730,00	42.730,00	6,00	1.600.000,00	133.333,33	3.520,00	11.507,76	15.027,76	0,00	0,99	0,00	0,00	15.027,76	0,00	0,00	0,00	0,00
B11	5,20	42.682,00	42.682,00	54,00	636.581,00	122.419,42	1.400,48	15.893,04	17.293,52	5,70	0,88	7.068,40	4.771,17	17.293,52	0,00	0,00	0,00	0,00
B14	10,00	42.713,00	42.713,00	23,00	1.525.202,00	152.520,20	3.355,44	30.991,80	34.347,24	3,22	0,92	9.898,02	6.681,17	34.347,24	0,00	0,00	0,00	0,00
B15	1,40	42.713,00	42.713,00	23,00	182.342,00	130.244,29	401,15	5.857,41	6.258,56	2,18	0,97	844,92	557,65	6.258,56	0,00	0,00	0,00	0,00
C2	6,00	42.642,00	42.642,00	94,00	604.800,00	100.800,00	1.330,56	28.611,22	29.941,78	16,78	0,73	16.318,14	10.835,25	0,00	40.570,27	10.628,49	0,00	40.570,27
C3	2,85	42.683,00	42.683,00	53,00	336.000,00	17.894,74	739,20	8.832,66	9.571,86	5,34	0,88	3.496,79	2.272,91	9.571,86	0,00	0,00	0,00	0,00
C4	4,50	42.652,00	42.652,00	84,00	600.000,00	133.333,33	1.320,00	19.532,23	20.852,23	13,05	0,79	13.554,18	8.810,22	0,00	31.158,11	10.305,88	0,00	31.158,11
C5	4,50	42.642,00	42.642,00	94,00	450.000,00	100.000,00	990,00	21.458,41	22.448,41	17,36	0,73	12.561,15	8.164,74	0,00	32.146,90	9.698,49	0,00	32.146,90
C8	1,60	42.642,00	42.642,00	94,00	170.000,00	106.250,00	374,00	5.894,16	6.268,16	16,75	0,96	6.041,84	4.078,24	0,00	15.047,81	8.779,65	0,00	15.047,81
C9	6,00	42.713,00	42.713,00	23,00	682.000,00	133.666,67	1.500,40	18.595,84	20.096,24	1,93	0,97	2.797,78	1.818,56	20.096,24	0,00	0,00	0,00	0,00
C11	0,50	42.713,00	42.713,00	23,00	80.000,00	160.000,00	176,00	1.549,59	1.725,59	3,15	0,96	535,53	348,09	1.725,59	0,00	0,00	0,00	0,00
	73,75				9.487.506,00		20.872,51	244.785,07	265.657,58			125.032,89	82.083,49	121.799,31	218.422,12	74.563,85	0,00	218.422,12

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de propiedad, planta y equipo por el año 2015, es el siguiente:

Activos	<u>Saldos</u> <u>Dic 31 2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas,</u> <u>ajustes y/o</u> <u>ventas</u>	<u>Saldos</u> <u>Dic 31 2015</u>
Terrenos oficina	21.350			21.350
Terrenos y movimientos de tierra camarone	1.515.990			1.515.990
Construcciones	426.860			426.860
Maquinarias y equipos	155.549	7.154	(2.205)	160.498
Equipos de camarонера	225.500			225.500
Embarcaciones	15.462			15.462
Muebles y enseres	3.675			3.675
Equipos de comunicación y otros activos	5.457	1.100		6.557
Equipos de oficina	2.674			2.674
Equipos de computación	6.349			6.349
Vehículos	<u>248.373</u>			<u>248.373</u>
Subtotal	2.627.239	8.254	(2.205)	2.633.288
(-) Depreciación acumulada	<u>(452.303)</u>	<u>(50.829)</u>	<u>0</u>	<u>(503.132)</u>
Total	<u>2.174.936</u>	<u>(42.575)</u>	<u>(2.205)</u>	<u>2.130.156</u>

El movimiento de propiedad, planta y equipo por el año 2016, es el siguiente:

Activos	<u>Saldos</u> <u>Dic 31 2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas,</u> <u>ajustes y/o</u> <u>ventas</u>	<u>Saldos</u> <u>Dic 31 2016</u>
Terrenos oficina	21.350			21.350
Terrenos y movimientos de tierra camarone	1.515.990			1.515.990
Construcciones	426.860	13.373		440.233
Maquinarias y equipos	160.498	105.629		266.127
Equipos de camarонера	225.500			225.500
Embarcaciones	15.462			15.462
Muebles y enseres	3.675			3.675
Equipos de comunicación y otros activos	6.557			6.557
Equipos de oficina	2.674			2.674
Equipos de computación	6.349			6.349
Vehículos	<u>248.373</u>	<u>82.600</u>	<u>(34.990)</u>	<u>295.983</u>
Subtotal	2.633.288	201.602	(34.990)	2.799.900
(-) Depreciación acumulada	<u>(503.132)</u>	<u>(37.177)</u>	<u>34.990</u>	<u>(505.319)</u>
Total	<u>2.130.156</u>	<u>164.425</u>	<u>0</u>	<u>2.294.581</u>

Maquinarias y Equipos: Al 31 de Diciembre del 2016 se adquirieron varios bienes los cuales constan en el detalle y dieron de baja por estar totalmente depreciado un vehículo.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

9. ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 está conformado como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Matrícula de derecho de concesión de zona de playa y bahía	91.958	91.958
(-) Amortización acumulada	<u>(36.783)</u>	<u>(27.587)</u>
Total	<u>55.175</u>	<u>64.371</u>

Derecho de concesión de camaronera de zona de playa y bahía: El 19 de Julio del 2013 se suscribió el Acuerdo Ministerial No. 214-2013 entre la Subsecretaría de Acuicultura y la compañía Inversiones Pesquera Abricmar Cía. Ltda. según lo establecido en los artículos 79, 80 y 84 de la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero y Texto Unificado de Legislación Pesquera, en una extensión de 82 hectáreas de zona de playa y bahía ubicada en el sitio "La Guada", parroquia Huaquillas, cantón Arenillas, provincia de El Oro, el valor de la concesión asciende a US\$ 91.958,47 por el plazo de 10 años.

10. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
<u>Banco de Loja</u>		
Préstamo No. 1010122817 por US\$ 22.750, originado el 18 de Septiembre del 2012, cuyo vencimiento es Enero 30 del 2017 con un interés del 11,23%	0	9.846
Préstamo No. 1010122818 por US\$ 21.510, originado el 18 de Septiembre del 2012, cuyo vencimiento es Enero 30 del 2017 con un interés del 11,23%	0	9.309
Préstamo No. 1280193406 por US\$ 100.000, originado el 23 de Diciembre del 2016, cuyo vencimiento es Noviembre 27 del 2021 con un interés del 10,33%, pagadero en 60 dividendos mensuales	<u>100.000</u>	<u>0</u>
Total	<u>100.000</u>	<u>19.155</u>
Vencimiento Corriente	<u>(16.312)</u>	<u>(10.052)</u>
Total a Largo Plazo	<u>83.688</u>	<u>9.103</u>

Estas obligaciones están garantizadas con hipotecas de los terrenos de la compañía.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

11 PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Proveedores de bienes y servicios	993.433	983.886
Compañías relacionadas:		
• Patrusko S. A.	0	186.634
• Masalmar S. A.	319.982	190.347
• Jordavil Corp S. A.	415.534	426.030
Sueldos	35.628	95.364
Ejecutivos	8.503	0
Otros pasivos	7.764	0
Total	<u>1.780.844</u>	<u>1.882.261</u>

Proveedores de bienes y servicios Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 representan principalmente facturas pendientes de pago a proveedores de bienes, servicios e insumos los cuales serán cancelados en los primeros meses del siguiente año.

Compañías relacionadas: Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 constituyen principalmente valores entregados entre compañías los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo de interés.

Sueldos Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 constituye nomina pendiente de pago por los meses de noviembre, diciembre y que se cancelaran en enero del próximo año.

12 BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, está constituido por provisión de beneficios sociales y participación de utilidades a los empleados y trabajadores del año corriente.

	2016	2015
	US (dólares)	
Participación a Empleados y Trabajadores	29.290	11.978
Beneficios Sociales	<u>34.864</u>	<u>39.313</u>
Total	<u>64.154</u>	<u>51.291</u>

12.1 Participación a trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

12.2 Beneficios Sociales.- El movimiento de los beneficios sociales por el año 2016 y 2015 fue el siguiente:

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

12 BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

	<u>13ro</u>	<u>14to</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Fondo de Reserva</u>	<u>Total</u>
Saldo al 01-01-2015	1.475	5.058	7.725	14.075	28.333
(+) Provisión	18.769	11.133	10.038	17.180	57.120
(-) Pagos	<u>(15.625)</u>	<u>(11.578)</u>	<u>(5.869)</u>	<u>(13.068)</u>	<u>(46.140)</u>
Saldo al 31-12-2015	4.619	4.613	11.894	18.187	39.313
(+) Provisión	19.644	14.107	10.125	15.392	59.268
(-) Pagos	<u>(19.502)</u>	<u>(9.334)</u>	<u>(15.832)</u>	<u>(19.049)</u>	<u>(63.717)</u>
Saldo al 31-12-2016	<u>4.761</u>	<u>9.386</u>	<u>6.187</u>	<u>14.530</u>	<u>34.864</u>

13 IMPUESTOS

13.1 ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
IMPUESTOS CORRIENTES:		
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta a pagar	14.115	5.491
Retenciones en la fuente, IVA	<u>3.618</u>	<u>3.840</u>
Total	<u>17.733</u>	<u>9.331</u>

13.2 Impuesto a la renta cargado en resultados: La reconciliación entre la Utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

		<u>(US dólares)</u>	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	269.830	79.854
Cálculo base para participación de trabajadores:			
(-) Ingresos por medición del activo biológico	(1)	(218.422)	0
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico	(1)	<u>143.858</u>	<u>0</u>
Base para cálculo para participación de trabajadores		195.266	79.854
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	<u>(29.290)</u>	<u>(11.978)</u>
Base determinación de la utilidad gravable luego de participación de trabajadores	(C) = (A) - (B)	240.540	67.876
(+) Gastos no deducibles		10.855	13.525
(-) Ingresos por medición del activo biológico	(1)	(218.422)	0
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico	(1)	143.858	0
(+) Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos		<u>0</u>	<u>0</u>
Utilidad Gravable:		176.831	81.401

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

13 **IMPUESTOS** : Continuación

		(US dólares)	
Impuesto a la renta causado 22%	(2)	<u>38.903</u>	<u>17.908</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado		<u>19.598</u>	<u>23.242</u>
Impuesto a la renta determinado	(D)	(38.903)	(23.242)
Impuesto a la renta diferido	(E)	(16.404)	0
Utilidad después de participación e impuestos antes de reserva legal (A-B-D-E)		<u>185.233</u>	<u>44.634</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.
- (2) A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, el anticipo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Para el año 2016, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta 2015 US\$ 19.598; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año 2016 es de US\$ 38.903. Consecuentemente la Compañía registró en provisión de impuesto a la renta US\$ 38.903, ya éste es el mayor. Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe.

Precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas, por su parte el Servicio de Rentas Internas mediante resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del Registro Oficial 511 del viernes 29 de Mayo del 2015, solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe integral de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 15.000.000,00 (Anexo e Informe) o US\$ 3.000.000,00 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía al 31 de diciembre del 2016, no debe presentar Anexo o Informe de Precios de Transferencia por las transacciones con partes relacionadas mantenidas en el 2016.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

13. IMPUESTOS

Otros asuntos - Reformas Tributarias

“Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas”: El 29 de Abril del 2016 se probó la “Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas” publicado en el Registro Oficial No. 744 donde entre otros aspectos se efectúan las siguientes normas detalladas a continuación:

- Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por un equivalente entre 1% y 2% del IVA pagado, cuando las transacciones son realizadas con dinero electrónico, tarjetas de débito, tarjeta prepago o tarjeta de crédito.
- Pagos efectuados por medios electrónicos soportarán deducibilidad de gastos para efectos del Impuesto a la Renta y Crédito tributario del IVA.
- Para efecto del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente a los ejercicios fiscales 2017 al 2019, se excluirá de la parte de Ingresos, Costos y Gastos aquellos obtenidos y realizados con dinero electrónico.
- Deducción del 50% de los Gastos por conceptos de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) generado en la contratación de servicios de telefonía fija y móvil avanzada.
- No sujeción al pago de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) sobre las adquisiciones y donaciones de bienes entregados a entidades y organismos del sector público.
- Gravar con tarifa de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) del 15% a los servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, del Impuesto las o en conjunto voz, datos y sus prestados a sociedades.
- Exención de un monto anual de US\$ 5.000,00 cuando el hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se produzca mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito por consumos o retiros efectuados des el exterior.

“Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016”: El 20 de Mayo del 2016 se aprobó la “Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016” publicado en el Registro Oficial No. 759 donde entre otros aspectos se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Contribución Solidaria sobre las Utilidades del 3% para sociedades ecuatorianas sujetos del Impuesto a la Renta (incluyendo Fideicomisos que paguen o no impuesto) y personas naturales sujetas al pago del impuesto a la Renta con una base imponible superior a US\$ 12.000,00.
- Incremento al 14% del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a partir del 1 de Junio del 2016 por un periodo de 12 meses.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

13. IMPUESTOS

- Personas naturales residentes que mantengan un Patrimonio existente al 1 de Enero del 2016 igual o mayor a US\$ 1.000.000,00 dentro y fuera del país, se gravará el 0,90% del Patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus Activos.
- Personas naturales no residentes que mantengan un Patrimonio existente al 1 de Enero del 2016 igual o mayor a US\$ 1.000.000,00 dentro del país, se gravará el 0,90% del Patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus Activos.
- Gravar el 1,80% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de Capital, las sociedades residentes en el Ecuador y derechos representativos de Capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.
- Gravar el 0,90% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de Capital, las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes en el Ecuador y derechos representativos de Capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad no residente en el Ecuador, paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia

La Administración de la Compañía considera que las mencionadas medidas no han tenido un impacto significativo en sus operaciones.

a. Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para el impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Provisión para impuesto a la renta años	38.903	23.241
Pagos efectuados:		
Retenciones en la fuente del año	(19.205)	(14.015)
Anticipos de impuesto a la renta	(5.583)	(3.734)
Impuesto a la renta a pagar	<u>14.115</u>	<u>5.492</u>

13.4 PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Bases para determinar el pasivo por impuesto diferido al 31 de diciembre del 2016:

Activo Biológico a Valor Razonable	(US dólares)
Valor en libros NIIF	<u>218.422</u>
Base Fiscal	<u>143.858</u>
Diferencia Temporaria	74.564
Tasa de Impuesto a la renta	<u>22%</u>
Pasivo por impuesto diferido	<u>16.404</u>

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

14 BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

	<u>2016</u> (US dólares)	<u>2015</u>
Jubilación Patronal	37.101	27.789
Bonificación por desahucio	<u>22.471</u>	<u>17.024</u>
Total	<u>59.572</u>	<u>44.813</u>

El movimiento de tales provisiones fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
		(US dólares)	
Saldo al 1 de enero del 2015	24.393	2.640	27.033
Provisiones a Resultados (Ajustes)	5.107 <u>(1.711)</u>	15.313 <u>(929)</u>	20.420 <u>(2.640)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	<u>27.789</u>	<u>17.024</u>	<u>44.813</u>
Provisiones a Resultados	9.312	5.447	14.759
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>37.101</u>	<u>22.471</u>	<u>59.572</u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no están financiadas y consecuentemente estos planes no disponen de activos específicos.

15 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan valores recibidos desde años anteriores para financiar las operaciones de la compañía, los cuales no tienen fecha de vencimiento, ni generan intereses, incluye provisión de sueldos por pagar a los socios.

16 PATRIMONIO

16.1 Capital Social.- Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 1.000,00 conformado por 1.000 certificados de aportación de US\$ 1,00 cada una.

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

16 PATRIMONIO

	<u>Número de Participaciones</u>	<u>Porcentaje (%)</u>	<u>(US dólares)</u>
Aguirre Reyes José Vinicio	550	55	550
Aguirre Soria José Rafael	150	15	150
Aguirre Soria María José	150	15	150
Aguirre Soria Vinicio Israel	150	15	150
Total	<u>1.000</u>	<u>100</u>	<u>1.000</u>

16.2 Reservas

16.2.1 Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas

16.3 Resultados Acumulados

16.3.1 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF.

16.3.2 Resultados acumulados ejercicios anteriores.- Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la Reserva Legal, Reserva de Capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

16.3.3 Resultados del ejercicio.- El resultado del ejercicio del año 2016 y 2015 se descompone de la siguiente manera:

	Notas	2016 (US dólares)	2015
Utilidad del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		269.829	79.853
(-) 15% Participación a trabajadores	13.2	(29.290)	(11.978)
(-) Impuesto a la renta corriente	13.2	(38.902)	(23.241)
(-) Impuesto a la renta diferido	13.4	(16.404)	0
Utilidad neta		<u>185.233</u>	<u>44.634</u>

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

17 VENTAS NETAS

Las ventas durante el año 2016 y 2015, fueron originadas como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Ventas de bienes con tarifa 0%	1.920.496	1.401.573
Total	<u>1.920.496</u>	<u>1.401.573</u>

Las Ventas de Bienes con tarifa 0% durante el año 2016 corresponden a la venta de camarón de 762.043,25 libras de camarón.

18 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

La determinación del costo de ventas y producción de los años 2016 y 2015, fue como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
<u>Costo de Ventas y Producción</u>		
(+) Compras, Bienes no producidos por la compañía	870.812	409.687
Disponibles para consumir	870.812	409.687
Costo de la materia prima utilizada	870.812	409.687
Costos de Producción		
Mano de Obra Directa		
Sueldos	118.848	138.667
Beneficios sociales	32.432	28.559
Aportes al IESS	23.747	26.670
Subtotal Mano de Obra Directa	<u>175.027</u>	<u>193.896</u>
Otros Costos Indirectos de Producción		
Depreciación de activos fijos	36.818	24.385
Jubilación patronal	0	15.313
Desahucio	0	5.107
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	59.705	33.415
Mantenimiento y reparaciones	109.750	142.032
Seguros	8.728	0
Servicios básicos	3.628	3.084
IVA que se carga al costo	53.469	28.511
Otros costos indirectos de producción	9.313	0
Subtotal Otros Costos Indirectos de Producción	<u>281.411</u>	<u>251.847</u>
Total Costos de Producción	<u>456.438</u>	<u>445.743</u>
Total Costo de ventas y Producción	<u>1.327.250</u>	<u>855.430</u>

INVERSIONES PESQUERA ABRICMAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

19 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están constituidos como sigue:

	2016	2015
	US (dólares)	
Sueldos y salarios	173.358	206.055
Beneficios sociales	20.682	30.666
Aportes al IESS	31.370	34.203
Honorarios, comisiones y dietas	0	2.245
Depreciación de activos fijos	359	32.082
Suministros	6.134	0
Gastos de gestión	2.247	0
Mantenimiento y Reparaciones	15.065	0
Transporte	25.011	34.976
Combustibles y lubricantes	72.914	78.130
Seguros y Reaseguros	12.762	15.440
Impuestos, contribuciones y otros	18.293	15.949
Servicios básicos	<u>7.656</u>	<u>7.929</u>
Total	<u>385.851</u>	<u>457.675</u>

20 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las transacciones con partes relacionadas están mencionadas en la nota 11.

21 CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

22 HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 27 de marzo del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros), la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, que requieran ajustes o revelación.


Irene Alexandra Soria Astudillo
Representante Legal


Martha Elena Beltrán Román
Contadora