

CARANYUVA CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

CARANYUVA CIA. LTDA., fue constituida el 28 de febrero del 2005, aprobada mediante resolución de la Superintendencia de Compañías de Machala No. S.C.DIC.M.0204 del 17 de agosto del 2005, e inscrita en el registro mercantil el 23 de agosto del 2005.

La actividad principal de la Compañía es la cría, cultivo y comercialización del camarón en todas sus fases y además realizar toda clase de contratos relacionados con su objeto social.

NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Base de preparación

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

b) Efectivo y equivalente de efectivo

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

c) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento de pago (más de 30 días de vencidos). El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados integral en el rubro de gastos de venta. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas incobrables. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta otros ingresos en el estado de resultados integral.

d) Inventario de productos terminados de camarón

Los productos terminados de camarón se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El

costo de productos terminados y los productos en proceso comprenden los costos de adquisición del camarón, mano de obra directa, materiales y otros costos directos y gastos generales para el proceso del camarón (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye a los costos de financiamiento y a las diferencias de cambio. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de operaciones, menos los gastos de venta variables que apliquen.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los terrenos no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles estimadas de mobiliarios y equipos son las siguientes:

ACTIVOS	AÑOS
Edificios e instalaciones	20 y 10
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres, y equipos de computación	10 y 3
Vehículos	5

f) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por la compra de camarón en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes<Véase NOTA I>.

g) Impuesto a la renta corriente y diferido

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y el impuesto a la renta diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a los impuestos a la renta de años anteriores. En el año 2013 la Compañía registra pérdida.

h) Obligaciones por beneficios de retiro del personal - Jubilación patronal y desahucio

El costo de estos beneficios definido por las leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los costos y gastos del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la

obligación a la fecha del estado de situación financiera que se determina anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuario independiente usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés del 6.50%. Esta tasa de interés se determina utilizando la tasa de bonos corporativos de alta calidad denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen estimaciones (variables) tales la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. El efecto, positivo o negativo, de los cambios en las estimaciones utilizadas se reconoce directamente en el estado de resultados integrales.

i) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y, (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

j) Capital social

Las participaciones comunes se clasifican como patrimonio de la composición accionaria.

k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Venta de camarón

Las ventas se reconocen cuando la compañía ha entregado sus productos al cliente, este ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

l) Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registre en el periodo más cercano en el que se conoce. La compañía utiliza para la presentación del estado de resultados integral el método de gastos por naturaleza.

NOTA C.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta caja y bancos consistía en:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	US\$	910,52	655,51
Bancos:			
Machala C. A.		2.437,72	12.300,47
	US\$	<u>3.348,24</u>	<u>12.955,98</u>

NOTA D.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar consistía en:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Cobrar-Relacionadas		144.905,66	290.347,97
Clientes		867,59	-
Anticipo a empleados		850,00	850,00
Otras cuentas por cobrar		203,71	88.988,16
	US\$	<u>146.826,96</u>	<u>380.186,13</u>

Durante el año 2017 no se realizó la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

NOTA E.- INVENTARIOS

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventarios producto en proceso		4.077,12	-
Suministros y herramientas		3.115,20	-
	US\$	<u>7.192,32</u>	<u>-</u>

Los inventarios corresponden a insumos adquiridos a proveedores locales que se utilizan para la cría y proceso del camarón en las piscinas.

NOTA F.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los impuestos anticipados consistían en:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Iva pagado en compras		6.405,33	129,89
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		26.117,74	10.282,50
Anticipo impuesto a la renta		9.396,11	-
	US\$	<u>41.919,18</u>	<u>10.412,39</u>

Los créditos tributarios por los años 2017 originados por retenciones en la fuente del impuesto a la renta por US\$ 41.919,18. representan valores por recuperar en un plazo no mayor de tres años a partir de la fecha de declaración.

NOTA G.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las propiedades, planta y equipos, consistían en:

	Saldos al 1 de Enero del 2017	Adiciones	Ajustes y Retiros	Saldos al 31 Diciembre 2017
ACTIVOS:				
Terreno	-	13.372,20	-	13.372,20
Edificio	89.000,00	18.800,00	-	107.800,00
Maquinarias y equipos	444.212,32	142.104,20	-	586.316,52
Muebles y enseres	4.483,17	-	-	4.483,17
Equipos de computación	2.190,76	381,78	-	2.572,54
Barcazas y similares	29.000,00	-	-	29.000,00
	<u>568.886,25</u>	<u>174.657,98</u>	<u>-</u>	<u>743.544,43</u>
Construcciones en curso	-	-	-	-
Menos - Depreciación Acumulada	<u>(184.668,48)</u>	<u>(27.739,58)</u>	<u>-</u>	<u>(212.408,06)</u>
Total propiedades y equipos				
US\$	<u><u>384.217,77</u></u>	<u><u>146.918,40</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>531.136,37</u></u>

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2017 en un valor de US\$. 27.739,58.

NOTA H.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las propiedades de inversión consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Edificio en Guayaquil	50.674,38	226.990,00
Departamento en Miami	109.800,00	-
US\$	<u><u>160.474,38</u></u>	<u><u>226.990,00</u></u>

La compañía, al 31 de diciembre de 2017, mantiene dos propiedades de inversión; un inmueble en la ciudad de Guayaquil por USD 50.674,38, y un departamento en Miami, Estados Unidos por USD 109.800,00.

NOTA I.- OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO Y LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las obligaciones bancarias consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Obligación a corto plazo</u>		
Banco Machala	<u>190.053,46</u>	<u>-</u>
	<u>190.053,46</u>	<u>-</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Obligación a largo plazo</u>		
Banco Machala	<u>222.446,48</u>	<u>441.994,06</u>
	<u>222.446,48</u>	<u>441.994,06</u>

NOTA J.- PROVEEDORES LOCALES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los proveedores locales consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores locales	<u>91.881,84</u>	<u>298.781,19</u>
US\$	<u>91.881,84</u>	<u>298.781,19</u>

Los US\$ 91.881,84 corresponden a proveedores de insumos que sirven para la cría del camarón y que son procesados para su posterior venta tanto en el mercado local como del exterior.

NOTA K.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por pagar consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuestos a la renta	2.427,90	1.270,23
Impuesto por pagar Iva y Retenciones	572,38	49,13
Valores por liquidar	90.224,51	129.873,18
Por pagar al IESS	112,32	524,24
Sueldos por pagar	8.586,66	31.654,03
Anticipo de clientes	36.268,85	-
Accionistas	9.000,00	-
Tarjeta corporativa Bco. Machala	3.152,52	7.079,30
Varios	408,88	462,49
US\$	<u>150.754,02</u>	<u>170.912,60</u>

NOTA L.- PASIVOS ACUMULADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante el año y saldos 2017 y 2016 en las cuentas de Pasivos Acumulados.

	Saldos al 1 de Enero del 2017	Provisiones	Pagos	Saldos al 31 de Diciembre del 2017
Décimo tercero	2.749,80	3.549,66	(3.131,85)	3.167,61
Décimo cuarto	3.811,85	3.934,16	(1.766,35)	5.979,66
Vacaciones		1.608,76	(523,07)	1.085,69
Aporte patronal	277,64	4.714,87	(4.307,86)	684,65
Fondo de reserva	108,48	2.042,39	(2.025,10)	125,77
15 % Participación utilid.	-	1.292,90	-	1.292,90
	<u>6.947,77</u>	<u>17.142,74</u>	<u>(11.754,23)</u>	<u>12.336,28</u>

NOTA M.- PRESTAMOS DE SOCIOS – LARGO PLAZO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caicedo Moscoso Yuri	126.899,58	-
US\$	<u>126.899,58</u>	<u>-</u>

Corresponde a pasivos de años anteriores de la compañía, asumidos por el socio Caicedo Moscoso Yuri; no generan ningún tipo de interés y no tiene fecha específica de vencimiento.

NOTA N.- CAPITAL SOCIAL

La composición societaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2017 de la Compañía está constituida por 25.000 participaciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuidas de la siguiente forma entre los socios:

	US\$	%
Caicedo Loaiza Andrés Marcelo	1.250,00	5,00
Caicedo Loaiza Carlos José	1.250,00	5,00
Caicedo Loaiza Yuri Fernando	1.250,00	5,00
Caicedo Moscoso Yuri Marcelo	18.750,00	75,00
Loaiza Romero Zoraya Elizabeth	2.500,00	10,00
TOTAL US\$	<u>25.000,00</u>	<u>100,00</u>

Reserva legal

La ley requiere que cada compañía limitada transfiera a reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 20% del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación así como para capitalizarse.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los socios.

Superávit por valuación de propiedades

El saldo acreedor del superávit por valuación de propiedades podrá capitalizarse en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, con la autorización previa de la Junta General de Socios. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los socios al liquidarse la Compañía.



Ing. Lendys Sánchez M.
C.P.A. Reg.25746