

**CAROLUISA S.A.**

**Estados Financieros bajo Normas  
Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes  
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2014 y 2013**

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

## **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

CAROLUISA S.A. Fue constituida mediante Escritura Pública celebrada el día 24 de febrero de 1988 ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil, Abg. Francisco J. Coronel Flores, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el día 26 de mayo de 1988. y con fecha 4 de julio del 2008 se celebró mediante Escritura Pública de cambio de domicilio ante el Notario Décimo Sexto del cantón Guayaquil, Dr. Rodolfo Pérez Pimentel, e inscrita esta Escritura en el Registro Mercantil del cantón Machala, el 27 de enero del 2009 con No.72 y anotada en el Repertorio bajo el No.152.

La empresa mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Machala, con RUC 0990923701001, está ubicada en la ciudadela Lilian María, calles: Dr. Colon Tinoco Pineda No. 1001. Intersección: Juan Palomino, Referencia ubicación: diagonal a Serviautomotriz Cia. Ltda. Se encuentra representada por el señor Kleber Franco Loaiza Cárdenas.

- Su actividad principal es el Cultivo y cría de especies bioacuáticas, en especial del camarón, mediante piscinas artificiales; su industrialización, procesamiento y comercialización en los mercados interno y externo.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Base de presentación.**- Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

### **Moneda de presentación**

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se mencionan a continuación:

### **2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **2.2. Activos financieros y pasivos financieros**

#### **2.2.1 Activo Financiero**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

**Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.-**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de **CAROLUISA S.A.** es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

**2.2.2 Pasivos Financieros**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

**Documentos y cuentas por pagar locales.-** Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

**2.3. 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 realización.

De acuerdo a la Sección 13 de Inventarios se valoran al valor neto de realización 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).

**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.

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

**2.4. Activos Biológicos**

**Reconocimiento**

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

**Medición Inicial**

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha.

**Medición Posterior**

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el gramaje del activo biológico en la fecha de la medición.

**2.5. Propiedades y Equipos**

**Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

**Medición Posterior**

La compañía **CAROLUISA S.A.** opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

<b>Propiedades y Equipos</b>	<b>Años</b>	<b>Valor Residual</b>
Muebles y Enseres	10	10%
Maquinarias y Equipos	10	10%
Equipo de Computación	3	10%
Vehículos	5	10%

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

## **2.6. Obligaciones Financieras**

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

## **2.7. Provisiones por Beneficios a Empleados**

Según la sección 28 Beneficio a los Empleados, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

La empresa reconoce los beneficios por terminación del vínculo laboral, como la bonificación por desahucio y los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos colectivos de trabajo.

## **2.8. Participación trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

## **2.9. Impuestos: Impuesto a la renta corriente**

El activo o pasivo por Impuesto a la Renta corriente es medido como el importe esperado que será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Las tasas de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2014 y 2013.

Según el artículo 37 de Ley de régimen tributario interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el

país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

## **2.10. Reserva legal**

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La Reserva Legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

**2.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

De acuerdo a la sección 34 Actividades Especiales 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 Resultado Integral.

**2.12. Reconocimiento de Costos y gastos**

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso.

Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

**2.13. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

**2.14. Uso de estimaciones y supuestos significativos**

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el movimiento de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
US\$ dólares		
<b>Caja</b>	504	504
<b>Bancos</b>		
Banco Pichincha	1,191	43,288
Banco Bolivariano	14	218,215
Banco Fomento	2,457	2,457
Póliza de acumulación	1,000	1,000
	<b>5,166</b>	<b>265,464</b>

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

El efectivo disponible es producto de las actividades del giro del negocio, por los años 2014 y 2013 el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación fue de \$317.473 y \$-65.168 respectivamente.

**4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Un resumen de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		US\$ dólares	
		2014	2013
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	36,312	95.489
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas	(Nota 16)	-	58.266
Otras cuentas por cobrar	b)	169,925	21.381
		<b>206,237</b>	<b>175.136</b>

a) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón principalmente a los clientes Proexpo S.A., Promarisco S.A. y Nirsa S.A.

b) Corresponde a valores por cobrar a terceros que no generan interés.

**5. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el movimiento de inventarios se resume a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Inventario de Materia Prima	67,905	6004
	<u>67,905</u>	<u>6004</u>

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos.

**6. ACTIVO BIOLÓGICO**

Al 31 de diciembre de 2014 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activo biológico que suma \$ 404.506 tal como se muestra a continuación:

Pisc.	Has.	Fecha de Siembra	% Sobrev	Lbs. Promedio al 31/12/14	total Costo al 31/12/14	Valor Razonable	Ajuste
01	12.56	2014-08-29	47%	23,646	33,990	52,021	18,032
02	11.32				2,492		
03	5.48	2014-08-29	47%	10,994	13,556	24,187	10,632
04	8.1	2014-11-12			8,997		
05	6.35	2014-09-30	57%	11,812	13,151	20,789	7,638
06	9.87	2014-09-14	54%	17,461	23,544	30,731	7,187
07	9.84	2014-08-29	47%	18,607	29,095	35,354	6,259
08	4.38	2014-08-29	47%	7,909	12,781	15,028	2,247
09	10	2014-07-12	31%	15,398	42,504	41,573	(931)
10	10.47	2014-09-14	54%	18,722	23,626	35,571	11,945

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

11	10	2014-11-12			11,570			
12	10	2014-08-01	37%	21,858	38,945	59,016	20,071	
13	10	2014-07-12	31%	15,255	38,535	41,188	2,654	
14	10	2014-08-01	37%	18,166	35,267	49,048	13,780	
15	10				1,926			
16	5	2014-11-12			8,889			
18	0.3				672			
<b>Total</b>					<b>179,827</b>	<b>339,541</b>	<b>404,506</b>	<b>99,513</b>

**ACTIVO BIOLÓGICO (CONTINUACIÓN)**

Al 31 de diciembre de 2013 el valor de los costos de la piscina no cosechada y el ingreso por valoración de activo biológico fue de \$ 287.895

Pisc.	Has.	Fecha de Siembra	% Sobrev	Lbs. Promedio al 31/12/2013	total Costo al 31/12/13	Valor Razonable	Ajuste
1	12.56	17/12/2013			7,335	7,335	
2	11.32	06/08/2013	55%	21,312	31,261	55,411	24,150
3	5.48	30/09/2013	72%	12,008	9,528	29,781	20,253
4	8.1	16/12/2013			4,225	4,225	
5	6.35	11/12/2013			5,043	5,043	
6	9.87	10/12/2013			7,678	7,678	
7	9.84	10/12/2013			8,820	8,820	
8	4.38	11/12/2013			3,664	3,664	
9	10	29/07/2013	37%	15,672	29,039	48,270	19,230
10	10	18/11/2013	82%		10,843	10,843	
11	10	29/07/2013	37%	11,622	28,018	30,216	2,199
12	10	16/12/2013			6,545	6,545	
13	10	06/08/2013	55%	16,900	28,274	43,939	15,665
14	10	16/12/2013			5,248	5,248	
15	10	11/12/2013			8,128	8,128	
16	5	10/12/2013			5,129	5,129	
17	0.47	26/12/2012	30%	1,207	1,680	5,297	3,617
18	0.3	18/04/2013	30%	679	876	2,323	1,447
<b>Total</b>					<b>201,333</b>	<b>287,895</b>	<b>86,562</b>

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del gramaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

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 Resultado, dicho estudio fue preparado por el Biólogo de la compañía.

CAROLUISA S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013  
 (Expresado en dólares.)

**7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS**

El detalle de las propiedades, planta y equipos del año 2014 y 2013 se detalla a continuación:

	<u>Saldos</u> <u>al</u> <u>01/01/2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>y/o bajas</u>	<u>Saldos</u> <u>al</u> <u>31/12/2014</u>
Muebles y enseres	6,051	-	-	6,051
Maquinaria y equipo	235,399	51,444	-	286,843
Naves, Barcasas y Similares	-	6,000	-	6,000
Equipo de computación	1,768	2,012	-	3,780
Vehículos	48,535	-	-	48,535
<b>Subtotal</b>	<b>291,752</b>	<b>59,456</b>	<b>-</b>	<b>351,208</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(91,535)</b>	<b>(32,998)</b>	<b>-</b>	<b>(124,533)</b>
<b>Total</b>	<b>200,218</b>	<b>26,458</b>	<b>-</b>	<b>226,676</b>

	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Movimientos</u> <u>Ventas</u> <u>y/o bajas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2013</u>
Muebles y enseres	6.051	-	-	6.051
Maquinaria y equipo	235.964	-	-	235.964
Equipo de computación	-	1.206	-	1.206
Vehículos	48.535	-	-	48.535
<b>Subtotal</b>	<b>290.550</b>	<b>1.206</b>	<b>-</b>	<b>291.756</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(60.154)</b>	<b>(31.381)</b>	<b>-</b>	<b>(91.535)</b>
<b>Total</b>	<b>230.396</b>	<b>(30.175)</b>	<b>-</b>	<b>200.221</b>

Al 31 de diciembre del 2014 no hay indicio de que existiere algún indicio de pérdida por deterioro

**8. PASIVOS FINANCIEROS**

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares		
Cuentas y documentos por pagar locales	a)	297,885	205,186
Otras cuentas por pagar		2,060	7,216
Dividendos por pagar	nota 15.1	189,504	-
		<u>489,450</u>	<u>212,402</u>

- a) Proveedores locales representan principalmente al proveedor Iiasa, Gisis s.a, Fundacion Calisur, Carlos Ortega Romero, Normaluz s.a., Calizas Huayco, que corresponden a pagos pendiente por compra de balanceado e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos y con plazo de hasta 60 días y no generan intereses.

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

**9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las obligaciones corrientes registradas por la compañía se formaban de la siguiente manera:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares		
15% Participación trabajadores por pagar	a)	25,772	56,343
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b)	21,932	50,304
Beneficios de ley a empleados		17,650	20,496
Con el IESS		3,082	3,378
Con la Administración Tributaria	c)	<u>2,376</u>	<u>544</u>
		<u><b>70,813</b></u>	<u><b>131,065</b></u>

a) El movimiento de la provisión para participación a trabajadores fue como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares		
Saldo inicial del año		56,343	7,694
Provisión del año		25,772	56,343
Pagos		<u>(56,343)</u>	<u>(7,694)</u>
Saldo final al 31 de diciembre del		<u><b>25,772</b></u>	<u><b>56,343</b></u>

b) El movimiento del Impuesto a la renta fue como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares		
Saldo inicial del año		50,304	
Provisión del año		37,352	71,941
Pagos		(50,304)	
Compensación con impuestos retenidos y anticipos		(15,420)	<u>(21,637)</u>
Saldo final al 31 de diciembre		<u><b>21,932</b></u>	<u><b>50,304</b></u>

c) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detallan a continuación:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares		
Retención Fuente Renta		2,149	470
Retención Iva		227	75
Saldo final al 31 de diciembre		<u><b>2,376</b></u>	<u><b>545</b></u>

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

**10. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Jubilación Patronal	9,981	9,981
Bonificación por desahucio	2,279	2,279
Saldo final al 31 de diciembre	<u>12,260</u>	<u>12,260</u>

**11. PATRIMONIO NETO**

**Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2013 estaba representada por 70800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

<i>Nombres</i>	<i>No. De acciones</i>	<i>Valor nominal</i>	<i>Participación en</i>	
			<i>U\$\$</i>	<i>%</i>
Darío Francelin Coronel Jiménez	35400	1,00	35,400	50%
Kleber Franco Loaiza Cárdenas	17700	1,00	17,700	25%
José María Eddy Vivanco Vivanco	17700	1,00	17,700	25%
	<b>70800</b>		<b>70,800</b>	<b>100%</b>

**12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Ventas de camarón	1,516,349	1,545,532
Saldo final al 31 de diciembre	<u>1,516,349</u>	<u>1,545,532</u>

En el año 2014 sus ventas se realizan principalmente a los clientes Omarsa S.A., Proexpo S.A., Promarisco S.A., Nirsas S.A. y Songa S.A.

**13. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA**

Un resumen de los gastos de Administración y Ventas clasificados por su naturaleza reportada en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	58,313	61,605
Honorarios Profesionales	46	1,346
Impuestos y Contribuciones	17,633	5,411
Aportes Seguridad Social	11,604	12,589
Beneficios Sociales	8,207	7,655

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
**(Expresado en dólares.)**

Mantenimientos y Reparaciones	1,574	14,965
Transporte	428	332
Otros	34,462	39,805
	<u>132,268</u>	<u>143,708</u>

**14. IMPUESTO A LA RENTA**

El Impuesto a la Renta por los daños originados al 31 de Diciembre del 2014 y 2013 se presenta a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
<b>Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta</b>	<b>171,816</b>	<b>375,620</b>
<b>15% Participación trabajadores por pagar</b>	<b>(25,772)</b>	<b>(56,343)</b>
Gastos no deducibles	23,739	7,727
<b>Base Imponible</b>	<b>169,783</b>	<b>327,004</b>
<b>22% de Impuesto a la renta Causado</b>	<b>(37,352)</b>	<b>(71,941)</b>
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	13,180	11,532
Saldo del Anticipo	(13,180)	(11,532)
Retenciones en la fuente	15,420	16,510
Crédito tributario años anteriores	-	5,127
<b>Impuesto a la renta a pagar</b>	<b>(21,932)</b>	<b>(50,304)</b>

Con fecha 24 de mayo del 2012 se emitió la circular No. NAC-DGECCGC12-00009 a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, establece lo siguiente:

“En concordancia, el numeral 1 del artículo 41 de la referida Ley de Régimen Tributario Interno establece que el saldo adeudado por Impuesto a la Renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca.

Con base en las disposiciones constitucionales y legales anteriormente citadas, esta Administración Tributaria recuerda a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente”:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del Reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con Impuesto a la Renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducible”, para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos del declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

**CAROLUISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**  
 (Expresado en dólares.)

**15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

**PASIVO**

**15.1 Dividendos por pagar**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Darío Coronel Jiménez	88,583	-
Kleber Loaiza Cárdenas	40,461	-
José Vivanco Vivanco	60,461	-
	<u>189,504</u>	<u>-</u>

**16. EVENTOS SUBSECUENTES**

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2015 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros (15 de Abril del 2015), no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

**17. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los Estados Financieros serán aprobados por Accionistas sin modificaciones.