

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014

1.- INFORMACIÓN GENERAL

La compañía **COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A. CAPINA**, de nacionalidad ecuatoriana, está constituida en el Ecuador ante el Notario Público Vigésimo del cantón Guayaquil, el 18 de mayo del año 1988, e inscrita de fojas 15.059 a 15.077 número 1.457 del Registro Mercantil Rubro de Industriales del cantón Guayaquil y anotado bajo el número 10.495 del Repertorio el 29 de junio del 1988.

El objetivo principal de la compañía es dedicarse en la forma más amplia a la actividad pesquera realizada para el aprovechamiento de los recursos bioacuáticos en cualquiera de sus fases extractiva, explotación de criaderos y comercialización de peces comestibles y ornamentales.

Las Oficinas de **COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A. CAPINA** están ubicadas en la ciudad de Durán, parroquia Eloy Alfaro carretera vía Durán Tambo Km. 9.4 a lado de gasolinera Petrocomercial y también se encuentran ubicados las piscinas o criaderos de peces.

Al 31 de diciembre del 2015, el personal total de la Compañía es de 24 empleados y trabajadores, que se encuentran distribuidos en los diversos departamentos de la Compañía.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas o NIIF para PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Ingles), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Ingles) y que serán aplicadas de manera uniforme en todos los años que se presentan los estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2 sección 11 para PYMES, y las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 sección 13 para PYMES o el valor en uso de la NIC 36 sección 27 para PYMES.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos de mercado no observables para el activo o pasivo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador como resultado del proceso de dolarización de la economía en marzo del 2000, a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal y consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico que opera la Compañía, y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financiero es el dólar de los Estados Unidos de América.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en Entidades Financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de 3 meses o menos. El efectivo disponible se contabiliza a su valor nominal, y se sub clasifica en el siguiente componente:

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

2.4.1 Bancos

Se considera como bancos todos los ingresos en efectivos, cheques o transferencias bancarias que obtienen la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. Referente a egresos corresponden a giros de cheques para pagos a proveedores, servicios básicos, sueldos, etc.

2.5 Activos y pasivos financieros

La compañía clasifica sus activos en instrumentos financieros no derivados que consisten en cuentas por cobrar clientes y préstamos, y en cuentas por pagar vigente hasta su vencimiento, inicialmente se registran su valor razonable. Un activo financiero se da la baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero caduca, o cuando es transferido el activo financiero de la compañía a otra parte sin mantener el control sustancial de los riesgos y beneficios del activo. Con respecto a los pasivos financieros, la baja se la reconoce cuando la obligación expira o es cancelada, la clasificación depende del propósito con el que se adquieran. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

A continuación, se presenta el siguiente detalle:

Las cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables y son registradas a su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas.

Cuentas por cobrar clientes y otras

** Las cuentas por cobrar corresponden a montos adeudados por préstamos en efectivo y por venta de bienes, están registrados a su valor nominal y no generan intereses.

2.5.2 Préstamos

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes con vencimiento menor a 1 año y con vencimiento mayor a un año desde de la fecha del balance que se clasifica como activos no corrientes.

2.5.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados por pagos determinables. El período de crédito promedio para la compra de bienes y servicios es de 30 a 90 días y otras a largo plazo y no devengan intereses.

** Las cuentas por pagar con relacionadas corresponden a obligaciones de pagos adquiridas por préstamos en efectivo, están registradas a su valor nominal y no generan intereses.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

2.6 Inventario

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable el menor, el costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los bienes, los descuentos por rebajas comerciales son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios de la compañía están clasificados en Productos en Proceso, Materia Prima, Fertilizantes, Aceites y lubricantes, Combustibles y otros insumos.

2.7 Pagos anticipados

Corresponden anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función de la entrega del bien o servicio soportando la respectiva factura: así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

2.8 Activos por impuestos corrientes

Se registran los impuestos corrientes todos ellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al Impuesto a la Renta.

2.9 Propiedades y equipos

2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento

El costo de propiedad y equipos comprenden su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Los gastos posteriores a la compra son capitalizados cuando se estima beneficios futuros para el giro del negocio, los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

La compañía considera como propiedades y equipos a todo bien que le sirve para obtener beneficios económicos en el futuro a la empresa y que el costo pueda ser medido con fiabilidad de acuerdo al tipo de activos, todas aquellas propiedades y equipos que no cumplen con estas condiciones señaladas anteriormente la considera como gastos.

El costo de propiedad y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta basada en la vida útil de los activos fijos, sin considerar valores residuales.

2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial las instalaciones fijas, máquinas y equipos, vehículos, muebles y enseres, muebles de oficina y equipos de computación son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

2.9.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

2.10 Activos biológicos

Están registrados los animales vivos como son peces comestibles y ornamentales en crecimiento, imputándose todos los gastos ocasionado hasta el punto de cosecha o recolección, los costos están registrados a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, la determinación de su valor razonable de un activo biológico puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos como es la edad o calidad.

Sus activos biológicos se describen de acuerdo a las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cultivo y las demás actividades hasta el momento de su comercialización.

Si el valor razonable de un activo biológico no es determinado de una manera confiable por no existir un mercado activo, el valor es considerado a precios referenciales de mercado y de no existir estos precios, se optará por el valor actual de los flujos futuros que generará el activo biológico durante su vida útil. De esta manera, los peces comestibles y ornamentales son valorados bajo el método del costo, según lo establecido en la sección 34 de las NIIF para las PYMES.

2.11 Activos intangibles

Corresponden las licencias para los programas informáticos que al momento de su adquisición se registran al costo razonable y son amortizados durante tres años que es la vida útil. Los gastos que generan durante el mantenimiento de los programas informáticos se reconocen como gastos en el período que se producen.

2.12 Participación de los trabajadores en la utilidades

De acuerdo con el código de trabajo, la Compañía debe registrar el 15% de su ganancia antes de la deducción de impuesto a la renta para ser repartido entre sus trabajadores, es registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, con base a las sumas por pagar exigibles.

2.13 Provisión impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la base imponible, y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigido, o una tarifa del 12% del impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

2.14 Impuestos y beneficios sociales

Los impuestos representan una obligación a cancelar a la administración tributaria, liquidados de manera mensual según las disposiciones y reglamentos establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI), y los beneficios sociales son reconocidos por el método del devengado y están basados por obligaciones producidos por eventos pasados y lo ordenado por el Código del Trabajo y Leyes y Reglamentos de la seguridad social (IESS).

2.15 Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias están registradas con bancos y otras instituciones financieras nacionales o extranjeras con plazo de vencimiento corriente y no corriente y llevado al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta también se incluyen los sobregiros bancarios.

2.16 Ingresos

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

2.16.1 Ingresos diferidos

Las transacciones por la cuales la Compañía recibe efectivo tales como anticipos por ventas de productos por los cuales no ha ocurrido el despacho; y las condiciones para el reconocimiento de ingresos no se han cumplido, son registradas como Ingresos Diferidos o Anticipos de Clientes.

Estos ingresos diferidos se reconocen en resultados en medida que se prestan los servicios o se entregan los bienes.

2.17 Ventas de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando cumplen cada una de las condiciones de venta.

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser movidos con fiabilidad.
- La Compañía no conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- La Compañía con la venta transfiere al comprador todo riesgo de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- Es probable que la Compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción, y
- Los ingresos ordinarios como resultados de la venta de bienes pueden medirse con fiabilidad.

2.18 Costos y gastos

Los costos y gastos son registrados al costo histórico. Estos costos y gastos son reconocido a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago y son registrado en el periodo más cercano que se conoce.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

2.19 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, mas los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías efectivo y equivalentes, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.19.1 Baja en cuentas de un activo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

2.19.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos consecuentes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre importe en libros del flujo de efectivo estimado futuro, reflejando el efecto colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

La administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión para cuentas incobrables para cubrir riesgo de sus cuentas por cobrar.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
 (Continuación)

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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

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

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (2.4)

	2015 US\$	2014 US\$
BANCOS 2.4.1		
Banco del Pichincha Cta. Cte. #3416966704	30,423.17	4,693.00
Banco del Pacífico Cta. Cte. # 7216521	1,132.73	0.00
 TOTAL EFECTIVO Y EQUIVANTES EFECTIVO	31,555.90	4,693.00

Al 31 de diciembre del 2015 - 2014, los bancos locales representan saldos en cuentas corrientes, los cuales no generan intereses.

5.- CUENTAS POR COBRAR

	2015 US\$	2014 US\$
Clientes del exterior	16,308.01	23,552.00
Crédito tributario IVA	29,482.99	0.00
 TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	45,791.00	23,552.00

Los saldos de estos rubros al 31 de diciembre del 2015 y 2014, han sido ratificados mediante el análisis de muestreo de las cuentas corrientes.

La Administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión para cuentas incobrables para cubrir riesgo de su cuenta por cobrar.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
 (Continuación)

6.- INVENTARIOS (2.6)

	2015	2014
	US\$	US\$
En proceso	0.00	160,113.00
TOTAL DE INVENTARIOS	0.00	160,113.00

7.- PROPIEDADES Y EQUIPOS (2.9).

7.1 Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se desprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, los años de vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación de las propiedades, equipos e instalaciones y otros son como siguen.

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VIDA ESTIMADA	% DEPRECIACIÓN
Terrenos		
Edificios e instalaciones	20 años	5 %
Infraestructura	20 años	5 %
Maquinarias y equipos	10 años	10 %
Vehículos	5 años	20 %
Equipos de oficina	10 años	10 %
Equipo de computación	3 años	33.33 %

7.2 Venta o retiro de propiedades y equipos

La utilidad o pérdida que se dé por la venta o retiro de un activo fijo, es calculada como la diferencia entre el valor en libros y el precio de venta del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedad revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

El rubro de propiedades y equipos está conformado de la siguiente manera:

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
 (Continuación)

	Saldo al 1° Enero 2015	Adiciones	Disminución	Saldo al 31 de Dic. 2015
Terrenos	720,256.00			720,256.00
Instalaciones e infraestructura	201,523.00		(18,662.54)	182,860.46
Maquinarias y equipos		20,909.07		20,909.07
Vehículos y equipo de transporte	17,394.00			17,394.00
Muebles y enseres	2,246.00		(2,246.00)	0.00
Obras en proceso	52,891.00		(52,891.00)	0.00
Suma	994,310.00	20,909.07	(73,799.54)	941,419.53
Depreciación acumulada	(111,231.00)	(845.17)	0.00	(112,076.17)
Valor neto	883,079.00	20,063.90	(73,799.54)	829,343.36

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

8.- OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO (2.15)

	2015 US\$	2014 US\$
Banco Nacional de Fomento Op. Vce. 28 de Nov.2017	16,249.70	16,250.00
Banco del Pichincha Op. Vce. 11 fe Feb. 2016	<u>1,374.78</u>	<u>23,948.00</u>
TOTAL DE OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO	<u>17,624.48</u>	<u>40,198.00</u>

9.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR (2.14)

En el presente rubro se encuentran provisionados los beneficios sociales, jornales y obligaciones con el IESS, acumulado al 31 de diciembre del 2015 - 2014.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

9. a.- BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS POR PAGAR

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		US\$	US\$
Décimo tercer sueldo	2.14	1,238.48	732.00
Décimo cuarto sueldo	2.14	6,980.24	5,605.00
Vacaciones	2.14	5,146.44	0.00
15% Particip. trabajadores en las utilidades	2.12	<u>2,337.45</u>	<u>2,750.00</u>
TOTAL DE BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS POR PAGAR		<u>15,702.61</u>	<u>9,087.00</u>

Los beneficios que correspondían pagar por los ejercicios económicos del 2015 y 2014 fueron cancelados en los establecidos.

9. a.1.- Participación a trabajadores.- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

9. a.2.- Beneficios sociales.- Al 31 de diciembre del 2015, representan prestaciones a favor del personal de la Compañía, de acuerdo a lo estipulado en el Código del Trabajo.

9. b.- OBLIGACIONES CON EL IEES

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		US\$	US\$
Otros IEES		0.00	2,369.00
Fondo de reserva	2.14	58.98	0.00
Aportes individuales IEES	9,45 %	1,001.54	0.00
Aportes patronales IEES	2.14 11,15 %	1,181.76	0.00
Contribución SECAP	2.14 0,50 %	53.00	0.00
Contribución IECE	2.14 0,50 %	<u>53.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IEES		<u>2,348.28</u>	<u>2,369.00</u>

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

10.- IMPUESTOS POR PAGAR (2.13-2.14)

	2015	2014
	US\$	US\$
Retención IVA 100%	771.68	0.00
Retención impuesto a la renta 1%	131.42	312.00
Retención impuesto a la renta 2%	33.54	0.00
Retención impuesto a la renta 10%	88.88	
Impuesto a la renta de compañía	183.52	199.00
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	1,209.04	511.00

11.- OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO (2.15)

	2015	2014
	US\$	US\$
Banco Nacional de Fomento Op. Vce. 28 de Nov. 2017	16,249.67	32,499.00
Banco del Pichincha Op. Vce. 11 de Feb. 2016	0.00	1,376.00
TOTAL, DE OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO	16,249.67	33,875.00

Banco Nacional de Fomento, préstamo original # 0190393745 de US\$ 64,998.77 otorgado el 19 de diciembre del 2013, y con vencimiento el 28 de noviembre del 2017 pagadero en 8 dividendos semestrales de US\$ 8,124.85 cada semestre, más los intereses con una tasa anual del 10% reajutable, la porción corriente de US\$ 16,249.70 se registra en obligaciones bancaria a corto plazo. (Ver Nota #8).

Banco del Pichincha préstamo original # 2091897 de US\$ 11,500.00 otorgado el 25 de agosto del 2014, y con vencimiento el 11 de febrero del 2016 pagadero en 18 dividendos mensuales de US\$ 697.03 cada mes más los intereses con una tasa anual del 14% , la porción corriente de US\$ 1,376.00 se registra en obligaciones bancaria a corto plazo. (Ver Nota #8).

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 20140
(Continuación)

12.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS A LARGO PLAZO

	2015	2014
	US\$	US\$
Aguilar Muñoz Nelio A.	<u>327,347.97</u>	<u>446,331.00</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO	<u>327,347.97</u>	<u>446,331.00</u>

Corresponde a prestamos entregado por el accionista Sr. Nelio Aguilar Muñoz, no tiene fecha de vencimiento establecida, la Administración de la Compañía considero que no era necesaria una provisión de interés, es decir no genera ningún costo financiero a cargo de la entidad.

13.- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 es de US\$ 11,000.00 dividido en 11.000 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US \$1.00 (Un dólar 00/100 americano) cada una, y está conformado de la siguiente manera:

Nombre del Accionista	Tipo de Inversión	Nº de acciones	Capital US\$.
Aguilar Camacho Nelio Enrique	Nacional	4.400	4,400.00
Aguilar Muñoz Nelio Alberto	Nacional	6.600	6,600.00
Totales		11.000	11,000.00

Con fecha 18 de noviembre del 2015, se han registrado en el libro de Acciones y Accionistas las transferencias que realizaron el Sr. Nelio Enrique Aguilar Camacho de seis mil quinientos noventa y nueve Acciones Ordinarias y Nominativas de un valor de US\$1.00 cada una, y la Sra. Antonina María Camacho Añazco de una Acción Ordinaria y Nominativa de un valor de US\$1.00 a favor del Sr. Nelio Alberto Aguilar Muñoz; tanto los Cedentes como el Cesionario son de nacionalidad ecuatoriana.

Mediante Resolución N° NAC-DGERCGC11-00393 emitido en octubre 17 del 2011 por Servicios de Rentas Internas – SRI, los sujetos pasivos o la compañía, deben informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, participes o socios. A la fecha de emisión de este informe (12 de septiembre del 2016), la compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el organismo de control por el año 2015.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

14.- UTILIDAD POR ACCIÓN

La utilidad básica por acción es calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación al 31 de diciembre del 2015 y 2014.

15.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o puede ser capitalizada en su totalidad.

16.- RESERVA SEGÚN PCGA ANTERIORES – RESERVA DE CAPITAL

Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías N° 01.Q.ICI.017, el saldo acreedor de la cuenta reserva de capital según PCGA puede ser utilizada para ser capitalizada en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y la del último ejercicio si lo hubiese, o devuelto al accionista en caso de liquidación de la Compañía. No se podrá utilizar para pago de capital suscrito no pagado ni dividendos a los accionistas.

17.- IMPUESTOS A LA RENTA (2.13)

17.1.- Impuesto a la Renta Corriente de Compañía.-

A la fecha del presente informe (12 de septiembre del 2016), la compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades del Servicio de Rentas Internas (SRI), los años 2015-2014 y 2013 están abiertos a la revisión por parte de las autoridades del control tributario.

17.2.- Conciliación Tributaria.-

La compañía efectuó la siguiente conciliación tributaria al 31 de diciembre 2015 - 2014.

	<u>2015</u> <u>US\$</u>	<u>2014</u> <u>US\$</u>
Utilidad antes 15% participación trabajadores en las utilidades y 22 de impuesto a la renta	15,583.02	18,335.00
(-) 15% Participación de trabajadores en las utilidades	2,337.45	2,750.00
(+) Egresos no tributables	<u>39,506.27</u>	<u>0.00</u>
Saldo de utilidad gravable	<u>52,751.84</u>	<u>15,585.00</u>
Impuesto a la renta causado (22%)	<u>11,605.40</u>	<u>12,291.00</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre utilidades sujetas a distribución y del 12% sobres las utilidades sujetas a capitalización.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual 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.

17.3 Aspectos tributarios

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal.- Con fecha diciembre 29 de del 2014 se promulgo la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

Impuesto a la renta

- **Ingresos gravados.-** Se considera como ingresos de fuente ecuatoriana y gravados con el Impuesto a la Renta la ganancia proveniente de la enajenación de acciones, participaciones y derecho de capital. De la misma manera se considera ingreso gravado el incremento patrimonial no justificado.
- **Deducibilidad de gastos.-** En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.
 - Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establece que las mismas se determinarán vía Reglamento.
 - No se consideraran deducibles los gastos de promoción y publicidad en alimentos hiperprocesados. El criterio para definir tal calidad la establecerá la autoridad sanitaria competente.
 - Vía reglamento se establecerán los límites para deducibilidad de gastos de regalías servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuado entre partes relacionadas.
 - Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinado que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables y financieras.
 - No se aceptará la deducción por pérdidas en la enajenación ocasional de acciones, participaciones o derechos de capital que se den entre partes relacionadas.
 - No se permite la deducción por el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida.
- **Tarifa de impuesto a la renta**
 - Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta 22%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA Y PISCÍCOLA NELIO AGUILAR S.A.CAPINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
(Continuación)

• **Anticipo de impuesto a la renta**

- Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revaluó de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.
- Se excluirá del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

Reformas a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador:

Impuesto a la salida de divisas

- Los pagos efectuados al exterior por créditos obtenidos por entidades ecuatorianas, estarán exentos únicamente respecto de aquellos créditos para financiar segmentos definidos por el Comité de Política Tributaria.
- Se establece como hecho generador del ISD cualquier mecanismo de extinción de obligaciones cuando las operaciones se realicen hacia el exterior.

18.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA (2.18)

Un resumen de los gastos de administración y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2015</u> <u>US\$</u>	<u>2014</u> <u>US\$</u>
Costos de ventas	412,653.93	813,656.00
Gastos administrativos	264,920.75	174,112.00
Otros gastos	0.00	23,309.00
Total costos y gastos	<u>677,574.68</u>	<u>1,011,077.00</u>

19.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (12 de septiembre del 2016), no se produjeron eventos que, en la opinión de administración de la Compañía, pudieran tener un significado sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.