

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

REFERENCIA	NOTA 1
	INFORMACIÓN GENERAL
SECCION 3 PARRAFO 3.24	<u>1.1 CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL</u>
	PICENO S.A. se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 2 de Diciembre de 1991 celebrada en la Notaría Séptima del Cantón Guayaquil, provincia del Guayas. Su Actividad principal es dedicarse a la Explotación, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas en el mercado interno e internacional y a la producción y cría de camarón así como de otras especies bioacuáticas, mediante piscinas y/o laboratorios, entre otras afines a estas. Cuenta con un predio en concesión según Acuerdo Ministerial No 401-del 24 de Noviembre del 2010 de 33.94 ha destinado para la actividad ubicada en el sitio Estereo Carrizal, de la Isla Puna, Parroquia Puna del Cantón de Guayaquil, en la provincia del Guayas y el domicilio legal y tributario en la ciudad de Guayaquil, ubicado en Lomas de Urdesa Solar 14 Manzana 33.
	Una entidad revelará en las notas lo siguiente:
	(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal de donde se desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).
	(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.
	<u>1.2 EVENTOS IMPORTANTES</u>
	REFORMA, OTROS
	<u>1.3 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</u>
	Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos con la autorización de fecha 30 de Marzo del 2017 de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

REFERENCIA	NOTA 2
	2.1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
SECCION 3 PARRAFO 3.3	<u>Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:</u> Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Una unidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados Financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta norma.
REFERENCIA	2.2. POLITICAS CONTABLES
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.20	<u>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u> Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	<u>INVENTARIO.-</u> Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio de mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro. En nuestro caso los productos utilizados en camaronera y registrados como inventarios, se consume máximo en 30 días por tal razón no sufren deterioro.
	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:</u> Una entidad reconocerá un activo Financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14	Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
Sección 11 Párrafo 11.43	<u>ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS:</u> Para todos los Activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otro técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelará los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros. Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelará información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.
Sección 34 Párrafo 34.20	<u>ACTIVIDADES ESPECIALES</u> Una entidad que se use esta NIIF y que se dedique actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se le indica a continuación: La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7 para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo esfuerzo desproporcionado. La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.80 a 34.10 para todos los demás activos biológicos. En lo que respecta a la empresa ha decidido optar como política contable para valorar los activos biológicos al MODELO DEL COSTO debido que por razones específicas de la actividad no existe mercado que se pueda negociar común en estos tiempos es de menos de 90 días por lo tanto se lo considera de ciclo corto y sería innecesario valorar los activos a valor razonable.
Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a)	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:</u> La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

	<u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u>
--	--

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

Sección 17 Párrafo 17.18 ,17.19, 17.31 VI	La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.									
Sección 23 Párrafo 23.3	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.									
Sección 29 Párrafo 29.3	IMPUESTO A LAS GANANCIAS: El impuesto a la ganancia representa la suma de impuestos corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.									
REFERENCIA	NOTA 3									
	3.1 INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS									
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.20	EQUIVALENTES AL EFECTIVO La cuenta Equivalente al efectivo se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierres del Ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así: <table><tr><td>DETALLE</td><td>2015</td><td>2016</td></tr><tr><td>Efectivo y Equivalente de efectivo</td><td>734.83</td><td>231.12</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>734.83</td><td>231.12</td></tr></table> 1) No hay fondos restringidos.	DETALLE	2015	2016	Efectivo y Equivalente de efectivo	734.83	231.12	TOTAL	734.83	231.12
DETALLE	2015	2016								
Efectivo y Equivalente de efectivo	734.83	231.12								
TOTAL	734.83	231.12								
Sección 8 Párrafo 8.3	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma: <table><tr><td>DETALLE</td><td>2015</td><td>2016</td></tr><tr><td>Cuentas por cobrar Clientes No relacionados</td><td>30,323.70</td><td>28,523.70</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>30,323.70</td><td>28,523.70</td></tr></table>	DETALLE	2015	2016	Cuentas por cobrar Clientes No relacionados	30,323.70	28,523.70	TOTAL	30,323.70	28,523.70
DETALLE	2015	2016								
Cuentas por cobrar Clientes No relacionados	30,323.70	28,523.70								
TOTAL	30,323.70	28,523.70								
	- Préstamos y cuentas por cobrar, representados en el Estado de Situacion Final por cuentas por cobrar comerciales y por préstamos a funcionarios. Son activos financieros no derivados que dan derecho o pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha el Estado de situación Financiera. Para el 2016 ha sido cancelados en su totalidad									

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

	DETALLE	2015	2016
	Otras cuentas por cobrar	3,384.76	
	Otros prestamos por cobrar	928.47	
	Préstamos a empleados	37.21	
	TOTAL	4,350.44	-
	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:</u>		
	DETALLE	2015	2016
	Retenciones en la fuente	227.63	-
	Anticipo del Impuesto a la Renta		309.84
	TOTAL	227.63	-
	Para el 2016 han sido cancelados y no ha habido retenciones por partes de nuestros clientes ya que hay operaciones, con respecto al Anticipo del Impuesto a la renta se debe a la determinacion por parte de la Administracion del periodo 2015 que serán liquidado para el siguiente año.		
	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:</u>		
	Las propiedades planta y equipo se componen de instalaciones de camaronera, edificios, vehículos, naves, maquinaria y equipo, equipo de cómputo, otra propiedad planta y equipo además de construcción en curso , cuya base de medición es su coste histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a ala inversión fluyan hacia la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a repaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos. El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:		
	DETALLE	2015	2016
	Maquinaria, Equipo e instalaciones	38,477.01	
	TOTAL	38,477.01	-
	Debido a la transferencia de acciones a nuevos socios los valores adeudados han sido cancelados con PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, no hubieron adquisición de equipos ya que la empresa estuvo inactiva		
	<u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u>		

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

	La depreciacion de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que poseenan vidas útiles diferenciadas.		
	DETALLE	2015	2016
	Deprec. Maquinaria, Equipo e Instalaciones	16,536.23	
	TOTAL	16,536.23	-
	No hay depreciacion debido que no existe ACTIVOS FIJOS		
	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS(CORTO Y LARGO PLAZO)</u>		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:		
	Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corrientes, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación fianciera.		
	Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:		
	Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderos en plazos menores a 90 días.		
	La situación de liquidez de la empresa y toda la actividad camaronera ha sido muy buena, lo cual se evidencia en la disminución de las cuentas por pagar a proveedores entre un año a otro.		
	Las cuentas y documentos comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por la compra de Insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:		
	DETALLE	2015	2016
	Otras cuentas y documentos por pagar corriente	14,738.44	257.21
	TOTAL	14,738.44	257.21
	<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:</u>		
	Los Dividendo fueron abonados una partes de años anteriores mas el valor de los dividendo del periodo 2015, quedando saldo para ser liquididad para el siguiente periodo.		
	DETALLE	2015	2016

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

Dividendos por Pagar	14,738.44	8,446.97
TOTAL		8,446.97

DETALLE	2015	2016
Retenciones Impuesto a la Renta e IVA	0.82	
TOTAL	0.82	-

El saldo ha sido cancelado en el periodo 2016.

OBLIGACIONES CON EL IESS:

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores, han sido cancelados.

DETALLE	2015	2016
Aporte patronal por pagar	42.79	
TOTAL	42.79	-

BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS:

- Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

- Vacaciones: se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios social que han sido cancelados.

DETALLE	2015	2016
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	2260.79	
Participación trabajadores	455.93	
TOTAL	2,716.72	-

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2015, como los nombrados, anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15%trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.

CAPITAL SOCIAL:

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

	El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 comprende 800.00 Acciones ordinarias de valor nominal USD \$1.00 Cada una; siendo sus accionista personas naturales domiciliadas en el Ecuador.		
	DETALLE	2015	2016
	Capital Social	800.00	800.00
	TOTAL	800.00	800.00
	<u>Reserva legal</u>		
	No se a dejado Reserva Legal del periodo 2015 debido a que no hubieron operaciones.		
	DETALLE	2015	2016
	Reserva Legal	400.00	400.00
	TOTAL	400.00	400.00
	<u>RESULTADO EJERCICIO:</u>		
	No hubieron operaciones.		
	DETALLE	2015	2016
	Resultado del Ejercicio	1,937.02	- 303.12
	TOTAL	1,937.02	- 303.12
	Se obtuvo perdida por los pagos de la contribución solidaria, multa e intereses.		
Sección 23 Párrafo 23.30 Literal b.	<u>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIOS:</u>		
	Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de camarón en el curso normal de las operaciones de la Compañías. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.		
	DETALLE	2016	
	Venta de Camarón		
	TOTAL	-	
	No hubieron ventas.		
Sección 8 Párrafo 8.30	<u>COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION:</u>		
	Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros"		
	DETALLE	2016	
	Compras Netas	-	
	Mano de Obra	-	
Costos Indirectos de Fabricación	-		
	TOTAL	-	

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

	No hubo movientos.												
	<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:</u> Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros"												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>DETALLE</th><th>2016</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contribuciones, multa e intereses</td><td>251.32</td></tr> <tr> <td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>251.32</td></tr> </tbody> </table> En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la logística y comercialización del camarón en este caso los gastos son netamente administrativo ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.	DETALLE	2016	Contribuciones, multa e intereses	251.32							TOTAL	251.32
DETALLE	2016												
Contribuciones, multa e intereses	251.32												
TOTAL	251.32												
Sección 5 Párrafo 5.5 Sección 11 Párrafo 11.48 Sección 25 Párrafo 25.3	<u>GASTOS FINANCIEROS:</u> En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes al sistema financiero. <table border="1"> <thead> <tr> <th>DETALLE</th><th>2016</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Comisiones Bancarias</td><td>51.80</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>51.80</td></tr> </tbody> </table>	DETALLE	2016	Comisiones Bancarias	51.80	TOTAL	51.80						
DETALLE	2016												
Comisiones Bancarias	51.80												
TOTAL	51.80												
	<u>CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES:</u> A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre del 2016, se mantuvieron los cambios en las políticas contables adoptadas en el año 2011 en el periodo de transición a las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera.												
	<u>HECHOS POSTERIORES:</u> No hubieron hechos posteriores												
	<u>PASIVOS CONTINGENTES:</u> No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.												

COMPAÑÍA PICENO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

	<u>APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:</u> Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y Autorizados para su publicación.
--	---

Elaborador por:



Ing. Lorena Sanmartín Berrezueta
CONTADOR