

## **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE FONTANIVE S. A.**

---

### **1. Antecedentes**

FONTANIVE S. A. fue constituida en Guayaquil Ecuador el 15 de Abril de 1993, siendo su principal actividad económica la cría y venta de camarón en su estado natural a empresas locales no vinculadas dedicadas a su comercialización.

FONTANIVE S. A. desarrollada sus actividades en 89.81 hectáreas de terreno concesionado por el Estado Ecuatoriano a un tiempo de 10 años, el cual vence 2020,

### **2. Políticas Contables Significativas**

#### **Bases de presentación**

Los estados financieros están presentados en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica moneda funcional en Ecuador y han sido preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presenten razonablemente la situación financiera de FONTANIVE S. A.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son de aplicación obligatoria en Ecuador a partir del 1º de enero de 2012 mediante Ley Promulgada por la Superintendencia de Compañías.

*Debido a que no existieron diferencias importantes entre las normas contables utilizadas en la preparación de estados financieros antes de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, NO se registraron ajustes contables por efectos de la adopción de las NIIF*

Las principales características seguidas por FONTANIVE S. A. en la preparación de estados financieros:

**Caja y Bancos**, representan activos financieros líquidos reconocidos al costo histórico.

**Deudores comerciales**, son contabilizados inicialmente a su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión de pérdidas por deterioro del valor, en caso de que exista evidencia objetiva de que FONTANIVE S.A., no fuere capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE FONTANIVE S. A.**

---

**2. Políticas Contables Significativas (continuación) :**

**Bases de presentación (continuación)**

**Inventarios**, se refiere a costos incurridos en la cría de camarones y a productos utilizados en esta actividad, valuados al costo promedio, el cual está conformado por costos incurridos en el cuidado, alimentación y cosecha del camarón siempre y cuando el mismo no supere su valor neto de realización.

**Propiedades y Equipo**, corresponden al costo de adquisición de obras de infraestructura y equipos menos su correspondiente depreciación y eventual pérdida de valor por el deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien.

Las reparaciones periódicas y/o menores se registran con cargo a resultados en la medida en que se incurre en las mismas, bajo las siguientes consideraciones:

**Años de vida  
Útil estimada**

Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

**Acreedores comerciales y Otras Cuentas por Pagar**, representan pasivos financieros, que se originan principalmente por las compras de Inventarios. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**Jubilación Patronal y Desahucio**, corresponden a estimaciones del valor presente, determinadas en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que incluye tasa de descuento, tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, para atender obligaciones de la empresa a favor de sus trabajadores establecidos en código de trabajo.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE FONTANIVE S. A.**

---

**2. Políticas Contables Significativas (continuación)**

**Bases de presentación (continuación)**

**Impuesto a la Renta**, representa la suma total del impuesto a la renta por pagar corriente. El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (Tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos impositivos o deducibles

**Participación a Trabajadores**, De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados integrales del período en que se devenga.

**Ingresos**, son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

**Costos y Gastos**, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

**Provisión para futuras pérdidas**, representan estimaciones realizadas por la Administración de FONTANIVE S. A. con cargo a resultados para cubrir posibles pérdidas que pudieren llegar a producirse en la recuperación de cuentas por cobrar, inventarios o por incumplimiento de compromisos o convenio. Al respecto, para la emisión de estos estados financieros, la Administración no identificó situaciones que pudieren considerarse como posibles pérdidas que requieran de provisiones.

**3. Cuentas por Cobrar**

Está constituida como sigue:

<b>Nota 3</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cientes	7.847,53	30.100,01
Cuentas Por Cobrar a Terceros	1.264.535,59	1.599.579,20
Cuentas Por Cobrar Empleados	0,00	691,67
Intereses Por Cobrar	724,69	1.426,62
Documentos negociables	8.864,52	0,00
<b>Total Cuentas Por Cobrar</b>	<b>1.281.972,33</b>	<b>1.631.797,50</b>

Deudores comerciales está conformado por facturación pendiente de cobro por la venta de camarones las cuales de acuerdo con la política comercial son recuperables en un plazo de 15 días y no generan intereses.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE FONTANIVE S. A.**

---

**4. Impuestos**

Están constituidos como sigue:

<b>NOTA 4</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Credito Tributario del IVA	58.002,41	67.329,91
Otros	<u>120,85</u>	<u>0,00</u>
<b>Total</b>	<b><u>58.123,26</u></b>	<b><u>67.329,91</u></b>

**5. Inventarios**

Están constituidos como sigue:

<b>NOTA 5</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
<b>Inventario</b>		
Balanceado	4.275,30	3.104,02
Químico	3.164,73	2.601,05
Combustible	2.058,19	2.909,14
Repuestos	2.413,26	3.653,48
Inventarios en Proceso	<u>99.003,72</u>	<u>71.676,44</u>
<b>TOTAL AL 31 de Diciembre</b>	<b><u>110.915,20</u></b>	<b><u>83.944,13</u></b>

**6. Activo Biológico**

Representa a los criaderos de camarón, incluye la aplicación de larvas y balanceado en las piscinas, el proceso de crecimiento hasta la cosecha dura de 110 a 130 días.

<b>Nota 6</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Larvas	24.593,70	21.197,74
Balanceado	74.998,62	48.845,51
<b>Activos Biológicos</b>	<b><u>99.592,32</u></b>	<b><u>70.043,25</u></b>

**7.- Propiedad, Planta y Equipo**

Los bienes muebles e inmuebles, de la Compañía están representados y clasificados de acuerdo al siguiente detalle que se presenta en la Nota 7

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 - 2015 DE FONTANIVE S. A.**

**7. Propiedades y equipos (Continuación)**

Están constituidos como sigue:

<b>Nota 7</b>	<b>Saldo Inicial 2015</b>	<b>Compras</b>	<b>Revaluo</b>	<b>Retiros</b>	<b>Saldo Final 2015</b>
Terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias y equipos	51.483,11	34.336,03	0,00	0,00	85.819,14
Instalaciones Operativas	1.069.372,42	11.460,80	0,00	0,00	1.080.833,22
Vehículos	5.218,62	1.237,50	0,00	0,00	6.456,12
Construcciones en proceso	13.187,54	0,00	0,00	-13.187,54	0,00
<b>Suma el costo</b>	<b>1.139.261,69</b>	<b>47.034,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.187,54</b>	<b>1.173.108,48</b>
Depreciación acumulada costo	-34.233,64	-39.952,48	0,00	0,00	-74.186,12
Depreciación acumulada revalorización	-75.669,25	-75.669,25	0,00	0,00	-151.338,50
<b>Suma depreciación Acumulada</b>	<b>-109.902,89</b>	<b>-115.621,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-225.524,62</b>
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>1.029.358,80</b>	<b>-68.587,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.187,54</b>	<b>947.583,86</b>

<b>Nota 7</b>	<b>Saldo Inicial 2016</b>	<b>Compras</b>	<b>Revaluo</b>	<b>Retiros</b>	<b>Saldo Final 2016</b>
Terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias y equipos	85.819,14	135.832,83	0,00	0,00	221.651,97
Instalaciones Operativas	1.080.833,22	0,00	0,00	-6.258,00	1.074.575,22
Vehículos	6.456,12	2.631,58	0,00	-2.691,97	6.395,73
Construcciones en proceso	0,00	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00
<b>Suma el costo</b>	<b>1.173.108,48</b>	<b>156.464,41</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.949,97</b>	<b>1.320.622,92</b>
Depreciación acumulada costo	-74.186,12	-47.868,97	0,00	1.864,99	-120.190,10
Depreciación acumulada revalorización	-151.338,50	-75.669,25	0,00	0,00	-227.007,75
<b>Suma depreciación Acumulada</b>	<b>-225.524,62</b>	<b>-123.538,22</b>	<b>0,00</b>	<b>1.864,99</b>	<b>-347.197,85</b>
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>947.583,86</b>	<b>32.926,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.084,98</b>	<b>973.425,07</b>

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE FONTANIVE S. A.**

---

**8. Inversiones**

Corresponden a Inversiones en Titularizaciones (Delcorp) e Inversiones en acciones (La Favorita), estas inversiones tienen un tiempo de vencimiento mayor a 365 días.

<b>Nota 8</b>		
La Favorita	106.014,60	103.393,60
Delcorp	54.000,00	78.000,00
<b>Total Inversiones Financieras</b>	<b>160.014,60</b>	<b>181.393,60</b>

**9. Proveedores**

Está constituido principalmente por facturas de compras de materia prima y materiales a utilizarse en la cría de camarones, los cuales de acuerdo con la política comercial son cancelados en un plazo de 90 días y no generan intereses

<b>Nota 9</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Proveedores de materiales e Insumos	340.078,39	346.978,30
Acreeedores	37.000,00	28.000,00
Otros	1.476,00	945,37
<b>Total</b>	<b>38.476,44</b>	<b>28.945,37</b>

**10. Beneficios Sociales**

Nota 10

	<b><u>Cuentas</u></b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
15% Participación Trabajadores		100.491,96	40.039,07
Obligaciones IESS		2.445,93	1.898,87
Beneficios Sociales		18.129,28	13.408,75
<b>Total Beneficios Sociales</b>		<b><u>121.067,17</u></b>	<b><u>55.346,69</u></b>

**11. Jubilación patronal y desahucio**

Está constituido como sigue:

<b>Nota 11</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Jubilación patronal	5.766,00	6.363,00
Desahucio	2.299,00	2.800,00
<b>Total Jubllación y Desahucio</b>	<b>8.065,00</b>	<b>9.163,00</b>

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE FONTANIVE S. A.**

---

**12. Obligaciones a Largo Plazo**

El 26 de diciembre del 2013 a través de la Bolsa de Valores de Guayaquil, emitió Revni con un monto a vender de \$1.000.000, a un plazo de 1.080 días con una tasa efectiva del 9%. Esta obligación fue pagada en su totalidad en el ejercicio 2016.

**13. Capital Pagado**

El capital pagado está constituido por acciones numerarias, las cuales fueron autorizadas por resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC-ICI-DDI-G-13 0434 del 16 Diciembre del 2013. El capital social pagado asciende a \$ 456.396.00, constituida por 456.396 acciones.

El 28 de octubre 2016 inscribió en la Notaría Quinta del canto Guayaquil Ab. Pablo Condo Garcia el aumento de capital en \$ 150.000.00

**14. Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

**15. Ventas**

En el ejercicio 2016, las ventas se efectuaron de la siguiente manera:

Expalsa S.A.	6,72
Nirsa S.A.	54,87
Omarsa S.A.	8,10
Proexpo S.A.	10,99
Promarisco S.A.	9,02
Songa C.A.	5,22
Otros	<u>5,08</u>
<b>Total</b>	<b><u>100,00%</u></b>

En el ejercicio 2015, las ventas se efectuaron de la siguiente manera Expalsa 30%, Santa Songa 10%, Nirsa 56%, Proexpo 4%.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE FONTANIVE S. A.**

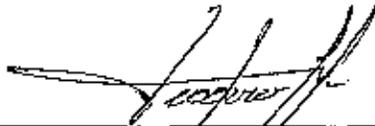
---

**16. Eventos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2016 y la fecha de aprobación de los estados financieros (30 de marzo de 2017) no se produjeron eventos que tuvieran un efecto importante sobre los estados financieros

**17. Aprobación de los Estados Financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 30 de marzo de 2017 sin modificaciones ni observaciones al mismo.



---

**Teodoro Malo M.  
Gerente General**



---

**Ing. Glenda Mera H.  
Contador**