

CORPIECAM CIA LTDA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CORPIECAM CIA LTDA.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 14 de noviembre del 2008, fecha de registro de constitución 26 de noviembre del 2008.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la producción de Criaderos de camarón.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Circunvalación Norte y Marcel Laniado

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala, provincia de El Oro.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

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

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Se dio cumplimiento por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 16 de Abril del 2016. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se ha aplicado los siguientes cambios.

1. *Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, no hay criterio de revalúo en terreno, porque la entidad tiene en concesión la propiedad en donde funciona.*
- 2.- *La compañía en el año 2016 compra de larvas, insumos y restos de fertilizantes y materiales necesarios para su producción, se continua controlando el proceso del Activo Biológico por piscina pues la Compañía en análisis efectuados con los especialistas del Área, llego a la conclusión de llevar el control del activo biológico con precio de costo debido a que no se puede determinar de forma fiable el valor razonable por variaciones de precio que se da en este tipo de Activo (Camarón)*

Nic-41 Imposibilidad de determinar de forma fiable el valor razonable

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial, de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, la empresa debe proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, se presume que el valor razonable puede determinarse de forma fiable.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2016.

Mencionaremos los principales movimientos de las cuentas contables durante el periodo económico 2016 así como su conciliación de patrimonio que se menciona a continuación.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero por las ventas efectuadas durante el periodo, o por préstamos adquiridos por terceros o socios de la compañía arrojando un valor de \$ 45613.25

101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
1010101	CAJA		1.440.44
101010101	Caja General	1440.44	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		14120.91
101020101	Banco del Machala Cta. Cte.	7525.55	
101020103	Banco de Pichincha Cta. Cte. 3430471204	6595.36	

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Se menciona que el periodo 2016 no hubo valores por cobrarse al cierre del año.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

No se aplicó provisión de cuentas incobrables en el presente periodo.

Anticipos - Otras cuentas por cobrar

Comprende valores Por cobrar a TERCEROS, el monto de \$ 241017.92

Activos por Impuestos Corrientes

En este grupo encontramos cada una de las retenciones recibidas de nuestros clientes, así como la contabilización del anticipo del impuesto a la renta, el mismo que será liquidado al inicio del periodo siguiente deduciendo si el impuesto causado por impuesto a la renta es mayor que el anticipo del impuesto a la renta, al cierre del balance se arroja un valor de \$ 24140.96

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	23696.70
1010502	Crédito Tributario a favor de la	13211.19
1010503	Anticipo al Impuesto a la Renta	10485.51

Inventario

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta, por tratarse de una empresa de producción el producto es para consumo directo en piscinas camaroneras, controlándose por medio de kardex método de sistema precio promedio ponderado.

El valor que presenta el inventario al final del 31 de diciembre del 2016 es de \$ 317063.67

1010303	INVENTARIO DE MAT. O SUM. A CONSUMIR	317063.67
101030301	Inv. de Balanceados	317063.67

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurrén.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	8 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Nota: En el rubro de maquinaria y Equipo bajo Niif vamos a depreciar a un 12% anual.

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

Al cierre del presente ejercicio no existe novedad alguna arrojando un valor de activos por es el reflejado en las siguiente ctas detalladas a continuación:

102	ACTIVOS NO CORRIENTES	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	293994.37
1020104	INFRAESTRUCTURA Y EDIFICACIONES	116.477,18
1020105	MUEBLES Y ENSERES	6.086,06
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPOS	322532.78
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	1.777,83
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-152879.48
102011204	Depre. Acum. de infraestr	-40374.11
102011205	Depre. Acum. de Muebles y Enseres	-5213.76
102011206	Depre. Acum. de Maquinarias y Equipos	-105606.37
102011208	Depre.Acum. de Equipo de Computacion	-1685.24

Se menciona que la Maquinaria y Equipo debido al lugar y uso del bien sufre un desgaste mayor por lo que se controla con el impuesto diferido a ser recuperado.

Contamos con un software contable valorado en \$ 783.84

Activo Biológico

El activo biológico de la empresa corresponde a un activo de corto plazo debido a su proceso de producción (Camarón) se mencionó en líneas anteriores que se está trabajando aplicando precio de costo debido a que no se puede estipular de forma fiable su valor razonable valor al 31 de diciembre de Activo biológico es de \$ 88917.53

10203	ACTIVOS BIOLOGICOS	88917.53
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	88917.53

Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado. El valor de Cuentas por pagar a proveedores es de \$ 438085.01

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2010301	Ctas por Pagar Proveedores	438085.01

Impuesto a las Ganancias

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 (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2012 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva, se afecta a la diferencia de porcentaje en depreciación de Maquinaria y Equipos

El valor reflejado por activo por impuesto diferido es de \$ 3639.53 se efectuó correcciones en esta cuenta pues no estaba planteada correctamente esta cuenta.

10205

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

727,8

Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas y Seguro Social

Este grupo comprende las retenciones efectuadas por compras a proveedores por compra de insumos materiales, servicios y otros para la producción del negocio, así como las aportaciones que se mantiene por el Seguro Social de cada uno de los empleados arrojando un valor, los beneficios de ley y el impuesto a la renta del año 2016, se refleja aun el monto del anticipo que al cierre del ejercicio no se efectuó la liquidación del mismo, arrojando un valor total de 68269.73

20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			68269.73
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		2595.01	
201070103	Ret Fte 303 10% Honorarios Profesionales		90.00	
201070107	Ret Fte 307 2% Servicios Predomina Mano de Obra		73.50	
201070110	Ret Fte 310% Transporte		0.50	
201070112	Ret Fte 312 1% Transferencia de Bienes		550.20	
201070122	Ret 322% Seguros		0.09	
201070143	Ret Fte 312A 1%Bienes agricola,avicola		1343.98	
201070144	Ret Fte 344 2% Otras Retenciones	45.92		
201070123	Ret Fte 324%	153.68		
201070174	Ret IVA 70%	211.61		
201070176	Ret IVA 100%	126.00		

2010702	IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR EJER		38366.46		
2010703	CON EL IESE		6595.42		
201070301	APORTE PATRONAL	2198.32			
201070302	FONDOS DE RESERVA	4318.27			
201070305	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	78.83			
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES		20712.37		
20108	CUENTA POR PAGAR DIVERSAS			1881.27	
2010801	SUELDO X PAGAR		1881.27		

Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado. La empresa tomo la decisión de aplicar Reserva Jubilación Patronal a partir de empleados de 10 años en adelante. El valor de beneficios a empleados arroja al final del periodo 2016 \$ 11793.00

20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		11793.00
2020701	Décimo Tercer Sueldo	930.51	
2020702	Décimo Cuarto Sueldo	4.707.64	
2020703	Vacaciones	6154.85	

CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		181232.43
2020201	CORDOVA FABIAN	166678.45	
2020202	PIEDRA FRANZ	5.000,00	
2020204	CORDOVA JORGE	9.553,98	

En este rubro encontramos los valores que los socios han prestado para cubrir valores a pagarse por la actividad económica, hasta efectuarse la venta de la producción de camarón.

Patrimonio

El valor del patrimonio lo comprende el capital social por el valor de \$600,00 Aporte futuras capitalizaciones que tienen que capitalizarse por el monto de \$ 162134.87, en reunión de Socios se acordó que este rubro no va a ser capitalizado, sino que quedaría como una Reserva para la Empresa. Con la respectiva acta que reposa en los Libro Sociales de la misma. Más las respectivas reservas legales \$ 50287.84, La cuenta de adopción primera vez niif por -14405.16, finalmente la utilidad neta del ejercicio económico por el valor de \$ 80540.23

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 16 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Ing. Delia Mateo Fernández

CONTADOR CORPIECAM CIA LTDA