

BADESA S.A.

**Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes**

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

BADESA S.A. Se constituyó mediante escritura Pública, con fecha 07 de diciembre del 2000; ante el Notario Trigésimo Noveno del Cantón Guayaquil, Abg. Eugenio S. Ramírez Bohórquez, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, el día 05 de febrero del 2001, y con fecha 07 de julio del 2009 se celebró mediante Escritura Pública de cambio de domicilio ante el Notario Público del Cantón Balsas Provincia de El Oro, Abg. Jhon Henryr Cabrera Dávila, e inscrita esta Escritura en el Registro mercantil del Cantón Machala, el 16 de octubre del 2009 con No. 1.338 y anotada en el Repertorio bajo el No. 2.370.

La empresa mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Machala, con RUC 0992151153001, en la calle: Segunda Diagonal número No. 1001 Intersección: Circunvalación Sur Referencia ubicación: diagonal a SERVIAUTOMOTRIZ EL ORO Se encuentra representada por el señor Golfer Antonio Celi Celi.

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

La compañía para poder operar renovó el 02 de septiembre del 2014, la autorización para ejercer la actividad acuícola mediante la cría y el cultivo de camarón blanco en zona de playas y bahías sobre una extensión de 155.57 hectáreas ubicadas en la Isla Mondragon del Cantón Guayaquil

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

Moneda de presentación

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

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se mencionan a continuación:

2.1. Estimaciones efectuadas por la Gerencia

La preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF Pymes, se requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

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

2.3. Activos financieros y Pasivos financieros

2.3.1 Activo Financiero

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

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

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

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

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

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

2.3.2 Pasivos Financieros

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

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

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

2.4. Partes Relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y prestamos entregados, los cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes de servicios según las condiciones acordadas.

2.5. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

De acuerdo a la Sección 13 de la NIIF para Pymes el valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimado para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- ☐ El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- ☐ El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- ☐ Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.6. Activos Biológicos

Reconocimiento

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

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

Medición Inicial

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

Medición Posterior

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

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

2.7. Servicios y otros pagos anticipados

Se registraran principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.8. Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar. Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

Medición Posterior

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

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

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

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

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

2.9. Obligaciones Financieras

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

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

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

2.10. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.11. Provisiones por Beneficios a Empleados

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

Según el Art. 184 del Código de Trabajo se establece que se pague la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169. La empresa reconoce los beneficios de bonificación por desahucio cuando el empleado se desvincule de la compañía, mediante acta de finiquito.

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

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

2.12. Participación trabajadores

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

2.13. Impuesto a la renta corriente

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicaran la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecimientos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

2.14. Impuestos Diferidos

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias Temporarias

De acuerdo a la sección 29 párrafo 29.14, las diferencias temporarias surgen cuando:

- Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tiene una base pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.
- La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos

De acuerdo a la sección 29 párrafo 29.15 una entidad reconocerá:

- Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuesto diferido para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

La norma tributaria establece en el reglamento de la ley de régimen tributario interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para los efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

2.15. Reserva legal

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

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

2.16. Reconocimiento de ingresos

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

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

Los ingresos de BADESA S.A. son derivados principalmente de la venta de especies bioacuáticas como lo es el camarón.

2.17. Reconocimiento de Costos y gastos

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

2.18. Compensación de saldos y transacciones

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

2.19. Uso de estimaciones y supuestos significativos

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

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el movimiento de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Caja	36	90
Bancos		
Banco Bolivariano	42,772	156,074
	<u>42,808</u>	<u>156,165</u>

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

		US\$ dólares	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	204,257	46,429
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas	(nota 16)	10,000	51,000
Otras cuentas por cobrar	b)	54,236	84,129
		<u>268,493</u>	<u>181,557</u>

a) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón principalmente a los clientes Empacreci S.A., Expalsa S.A., Y Proexpo S.A.

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

5. INVENTARIOS

5.1 Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el movimiento de inventarios se resume a continuación:

		US\$ dólares	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Inventario de materia prima		18,670	30,730
		<u>18,670</u>	<u>30,730</u>

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

5.2 La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de materias prima, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajara las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situara el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose a lo establecido en la sección 13 de Inventarios.

6. ACTIVO BIOLÓGICO

6.1 El activo biológico al 31 de diciembre de 2015 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activo biológico que suma \$ 255.386 tal como se muestra a continuación:

Pisc.	Has.	Fecha de Siembra	% Sobrevivencia	Lbs. Promedio al 31 Dic 2015	total Costo al 31/12/15	Valor Razonable	Ajuste
01	14.33	2015-08-12	30%	28,383	45,361	65,566	20,205

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

02	8.7	2015-12-27		0	5,498		
03	9.19	2015-08-29	38%	19,925	30,009	46,026	16,017
04	8.89	2015-08-29	25%	11,933	28,301	25,418	-2,884
05	9.77	2015-12-27		0	5,784		
06	7.63	2015-12-27		0	4,848		
07	7.29	2015-12-27		0	4,020		
08	8.45	2015-12-27		0	4,838		
11	10.19	2015-08-29	27%	15,778	31,328	36,447	5,119
12	3.88	2015-08-12	30%	11,235	16,645	29,099	12,454
13	7.12	2015-08-29	25%	11,332	24,547	24,137	-410
14	5.16	2015-08-29	38%	10,890	17,153	23,196	6,043
16	2.11	2015-08-12	22%	2,581	7,866	5,498	-2,368
	102.71				226,199	255,386	54,176

Al 31 de diciembre de 2014 el valor de los costos de la piscina no cosechada y el ingreso por valoración de activo biológico fue de \$ 199.384

Pisc	Has.	Fecha de Siembra	% Sobrev	Lbs. Promedio al 31/12/14	Precio Promedio X Libras al 31/12/14	total Costo al 31/12/14	Valor Razonable	Ajuste
01	14.33					4,899	4,899	
02	8.7	2014-12-17				9,009	9,009	
03	9.19	2014-09-30	72%	21,337	1.90	24,364	40,540	16,176
04	9.29	2014-11-02	80%	17,011	1.70	16,174	28,919	12,744
05	9.77	2014-12-17				9,329	9,329	
06	7.36	2014-11-29				8,032	8,032	
07	7.29	2014-11-02	80%	13,190	1.60	13,474	21,104	7,630
08	7.45					4,223	4,223	
09	9.84					2,873	2,873	
10	13.15	2014-11-28				13,708	13,708	
11	10.19	2014-11-02	80%	17,244	1.60	16,499	27,591	11,092
13	3.88	2014-12-17				4,482	4,482	
14	7.12	2014-11-28				8,677	8,677	
15	5.16	2014-11-02	80%	9,414	1.60	9,144	15,063	5,919
16	1.71					936	936	
						145,822	199,384	53,562

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

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, en base al estudio preparado por el biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado.

6.2 La compañía reconoció un ingreso neto por la medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta por \$ 613.81.

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los servicios y otros pagos anticipados se resumen a continuación:

		US\$ dólares	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anticipos a proveedores	19	<u> </u>	<u>-</u>
		<u>19</u>	<u>-</u>

8. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

8.1 El detalle de las propiedades y equipos del año 2015 y 2014 se detalla a continuación:

Movimientos			
	<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u>
	<u>01/01/2015</u>		<u>31/12/2015</u>
Naves, Aeronaves y Similares	4,368	-	4,368
Muebles y enseres	250	-	250
Maquinaria y equipo	214,896	-	214,896
Equipo de computación	2,594	-	2,594
Vehículos	37,723		37,723
Subtotal	259,831	-	259,831
Depreciación acumulada	-101,546	-27,677	-129,223
Total	158,285		130,608

Movimientos			
	<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u>
	<u>01/01/2014</u>		<u>31/12/2014</u>
Naves, Aeronaves y Similares	4,368	-	4,368
Muebles y enseres	250	-	250
Maquinaria y equipo	214,896	-	214,896
Equipo de computación	2,594	-	2,594
Vehículos	3,143	34580	37,723
Subtotal	225,251	-	259,831
Depreciación acumulada	-75,373	-26,173	-101,546
Total	149,878		158,285

No se han realizado adquisiciones de propiedad planta y equipo en el presente periodo y no fue necesario realizar avalúos de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos estaba presentado a su valor razonable dentro de los estados Financieros.

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

8.2 Los elementos de propiedad planta y equipo no presentan indicios de deterioro consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

9. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de pasivos financieros es el siguiente:

CORTO PLAZO	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Cuentas y documentos por pagar locales a)	1,601	159,254
Anticipo de Clientes b)	14,000	
Otras cuentas por pagar	189,963	
	<u>205,564</u>	<u>159,254</u>

- a) Proveedores locales representan principalmente al proveedor Clara Loaiza, Efrén Vásquez, Gloria Celi, que corresponde a pagos pendiente por compra de insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos y con plazo de hasta 60 días y no generan intereses.
- b) El anticipo pertenece al cliente Expalsa s.a. por venta de camarón.

LARGO PLAZO	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Prestamos de accionistas	268,008	268,008
	<u>268,008</u>	<u>268,008</u>

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las obligaciones corrientes registradas por la compañía se formaban de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Dividendos por pagar a accionistas a)	95,529	-
Beneficios de ley a empleados	7,724	8,193
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio b)	19,241	20,881
Con el IESS	2,704	2,419
Con la Administración Tributaria c)	686	981
15% Participación trabajadores por pagar	16,886	16,886
	<u>142,770</u>	<u>49,360</u>

- a) El importe corresponde a dividendos de accionistas, mismos que se detallan a continuación:

2015 **2014**

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

US\$ dólares

Dividendos por pagar a accionistas

Div. Por pagar Freddy Lapo	23,905	-
Div. Por pagar Golfer Celi	28,686	-
Div. Por pagar Jorge Mendoza	33,466	-
Div. Por pagar Hernán Heras	9,473	-
	<u>95,529</u>	<u>-</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Saldo inicial del año	20,881	40,271
Provisión del año	31,433	32,502
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	-12,193	-11,621
Pagos	-20,881	-40,271
Saldo final al 31 de diciembre	<u>19,241</u>	<u>20,881</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Retención Fuente	589	898
Retención Iva	97	83
Saldo final al 31 de diciembre	<u>686</u>	<u>981</u>

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la empresa reconoció las siguientes provisiones por beneficios a empleados:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Jubilación Patronal	5,800	5,800
Indemnización por Desahucio	1,023	1,023
Saldo final al 31 de diciembre	<u>6,823</u>	<u>6,823</u>

12. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2015 el capital social de la empresa está representado por 30.800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una.

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

	Nacionalidad	Nº de acciones	Valor Nominal	Participación U\$\$	%
Celi Celi Golfer Antonio	Ecuatoriana	9240	1	9,240.00	30%
Heras Álvarez Hernán Esteban	Ecuatoriana	3080	1	3,080.00	10%
Lapo Alama Napoleón Freddy	Ecuatoriana	7700	1	7,700.00	25%
Mendoza Tinoco Jorge Edison	Ecuatoriana	10780	1	10,780.00	35%
		30800		30,800.00	100%

Resultados Acumulados

Asignación de Salario digno.- de acuerdo a lo estipulado en el artículo 8 del código orgánico de la producción, Comercio e Inversiones, la compañía realizó la provisión del salario digno por \$319.05, correspondiente al periodo 2014.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<u>2014</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Venta de Camarón	1,219,257	1,162,071
	1,219,257	1,162,071

En el año 2015 las ventas se realizan principalmente a los clientes Proexpo S.A., Omarsa s.S.A. y Expalsa S.A.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Sueldos y Salarios	26,897	28,891
Aportes Seguridad Social	5,509	5,918
Beneficios Sociales	3,399	3,899
Honorarios Profesionales	15,560	11,649
Mantenimientos y Reparaciones	1,512	504
Transporte	67	56
Agua, Energía y Telecomunicaciones	1,703	856
Impuestos y Contribuciones	9,196	23,367
Depreciaciones	221	221
Otros	3,609	2,747
	67,673	78,108

15. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación Tributaria y movimientos

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

La conciliación entre la utilidad según los Estados Financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Utilidad antes de Participación de empleados	120,534	112,573
15% Participación trabajadores por pagar	(18,080)	(16,886)
Gastos no deducibles	40,425	52,050
Base Imponible	142,879	147,737
22% de Impuesto a la renta Causado	31,433	32,502
Anticipo del impuesto a la renta año anterior	9,629	10,301
Saldo del Anticipo	(9,629)	(10,301)
Retenciones en la fuente	(12,193)	(11,621)
Crédito tributario años anteriores	-	-
(Impuesto a la renta a pagar)	19,241	20,881
Crédito tributario a favor del contribuyente		

Tarifa de Impuesto a la Renta

De acuerdo al Art. 37 (Tarifa de Impuesto a la Renta) reformado mediante la Ley Orgánica De Incentivos a la Producción y Prevención Del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405.29 – XII-2014

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Así mismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Reinversión de Utilidades

De acuerdo al Art. 51 de la RLRTI, y del Art. de la LRTI establece que: “En los casos que la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, previamente se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, resultante de la división del total del impuesto causado para la base imponible, sin considerar la reducción por reinversión y sobre dicha tarifa aplicar la reducción...”

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)

16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

ACTIVO

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Pundiaman s.a	-	20,000
Caroluisa s.a	10,000	31,000
	<u>10,000</u>	<u>51,000</u>

PASIVO

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
US\$ dólares		
Freddy Lapo	67,336	67,336
Golfer Celi	75,000	75,000
Jorge Mendoza	99,000	99,000
Hernán Heras	26,672	26,672
	<u>268,008</u>	<u>268,008</u>

17. EVENTOS SUBSECUENTES

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

18. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los Estados Financieros serán aprobados por Accionistas sin modificaciones.

BADESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014
(Expresado en dólares.)