

# **Mariana Gallo de Peña**

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

**MALIRI C. A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**E**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**  
**EJERCICIO ECONÓMICO 2015**

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## **MALIRI C. A.**

### **INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

#### **EJERCICIO ECONÓMICO 2015**

#### **CONTENIDO:**

#### **ESTADOS FINANCIEROS**

- DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
- ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

### A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE MALIRI C. A.

En mi calidad de Auditora Externa Independiente, con número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador, y contratada por la Compañía MALIRI C. A., para efectuar la auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2015 por decisión de la Junta General de Accionistas de dicha compañía, celebrada el día 1 de abril del 2016, presento el informe de auditoría externa correspondiente en los términos siguientes:

### DICTAMEN

Se han auditado los Estados Financieros de la Compañía MALIRI C. A., que comprenden el Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por el período iniciado el 1 de Enero del 2015 y terminado el 31 de Diciembre del 2015, y un resumen de políticas contables significativas.

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía MALIRI C. A., correspondientes al ejercicio económico del 2015 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) es de responsabilidad de la Administración de la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

La auditoría del ejercicio económico del año 2015 objeto del presente examen, fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría; ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.

El examen se lo realizó a base de pruebas, de las evidencias de los registros de contabilidad y aquellos procedimientos de auditoría que se consideran necesarios según las circunstancias, así como sobre la base de los documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

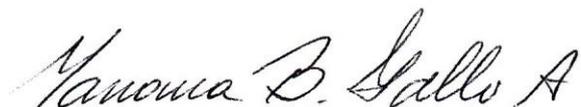
Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

En la presentación general de los estados financieros de la Compañía MALIRI C. A., correspondiente al ejercicio económico del año 2015, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y con las disposiciones aplicables emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, faltando presentar los informes de cumplimiento de obligaciones tributarias.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente, en todos los aspectos, la situación financiera de la compañía MALIRI C. A., al 31 de Diciembre del 2015, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Cumpliendo con la Resolución No. 1071 de fecha 26 de diciembre del 2002 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el informe referente al cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2015, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.

Atentamente,



Mariana Gallo de Peña  
Septiembre del 2016

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
 Abogado Mat. No. 09-2001-146  
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
 Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
 Guayaquil - Ecuador

<b>MALIRI C. A.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>			
<b>(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)</b>			
	<b>Nota</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	268.195,45	298.779,88
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	7	52.863,41	267.384,74
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADAS Y PARTES VINCULADAS	8	337.506,85	288.186,62
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	9	30.540,25	26.049,63
INVENTARIOS, NETOS	10	177.198,31	264.731,58
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	11		14.531,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12	34.655,01	55.636,94
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	13		170.937,10
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>900.959,28</b>	<b>1.386.237,79</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	14	512.784,75	593.051,96
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	15	702.851,14	497.555,15
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	16		83.332,81
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.215.635,89</b>	<b>1.173.939,92</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>2.116.595,17</b>	<b>2.560.177,71</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	1.575.451,63	1.333.399,02
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	18	114.582,82	310.712,34
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	19	57.838,05	110.827,84
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.747.872,50</b>	<b>1.754.939,20</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	20	281.928,70	281.928,70
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	21		45.879,51
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	22	37.618,00	25.951,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>319.546,70</b>	<b>353.759,21</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>2.067.419,20</b>	<b>2.108.698,41</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
CAPITAL	24.1	10.000,00	10.000,00
RESERVA LEGAL	24.3	5.000,00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	24.4	-396.903,20	137.646,37
RESULTADOS ACUMULADOS	24.5	438.186,30	303.832,93
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	24.6	-7.107,13	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>49.175,97</b>	<b>451.479,30</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>2.116.595,17</b>	<b>2.560.177,71</b>



# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

**MALIRI C.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015 Y 2014**

**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)**

**Año 2015**

CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIA (PERDIDA) ACTUARIAL	RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
					RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Saldo inicial al 1 de Enero del 2015		10.000,00		-1.707,00	320.845,94	-15.306,01	137.646,37	451.479,30
Reserva Legal			5.000,00					5.000,00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores					137.646,37		-137.646,37	0,00
Otros cambios				-5.400,13	-5.000,00			-10.400,13
Resultados del ejercicio							-396.903,20	-396.903,20
Saldo final al 31 de Diciembre del 2015		10.000,00	5.000,00	-7.107,13	453.492,31	-15.306,01	-396.903,20	49.175,97

**Año 2014**

CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIA (PERDIDA) ACTUARIAL	RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
					RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Saldo inicial al 1 de Enero del 2014		10.000,00			203.752,89	-15.306,01	117.093,05	315.539,93
Transferencias de cuentas					117.093,05		-117.093,05	
Ajuste				-1.707,00				-1.707,00
Resultado del Ejercicio 2014							137.646,37	137.646,37
Saldo final al 31 de Diciembre del 2014		10.000,00		-1.707,00	320.845,94	-15.306,01	137.646,37	451.479,30

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

<b>MALIRI C. A.</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>		
<b>MÉTODO DIRECTO</b>		
<b>(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)</b>		
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-30.584,43</b>	<b>80.779,11</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>210.867,59</b>	<b>389.771,57</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	1.902.755,13	2.592.801,24
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios/Empleados y Otros	-1.616.640,50	-2.138.567,48
Intereses Pagados	-3.455,45	-26.231,43
Impuestos a las Ganancias Pagados	-71.791,59	-38.230,76
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-239.485,89</b>	<b>-308.992,46</b>
Venta/adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo	-239.485,89	-308.992,46
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-1.966,13</b>	<b>0,00</b>
Cobros/Pagos procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagares, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo	-1.966,13	0,00
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-30.584,43</b>	<b>80.779,11</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>298.779,88</b>	<b>218.000,76</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>268.195,45</b>	<b>298.779,87</b>

<b>MALIRI C. A.</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>		
<b>MÉTODO INDIRECTO</b>		
<b>(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)</b>		
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>UTILIDAD ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-388.342,87</b>	<b>208.296,10</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>114.129,78</b>	<b>32.479,85</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	114.457,11	96.227,59
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-8.560,33	-39.405,32
Ajustes por gasto participación de trabajadores		-31.244,42
Ajustes por gastos en provisiones	8.233,00	6.902,00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>485.080,68</b>	<b>148.995,62</b>
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	214.521,33	-78.614,38
(Incremento) disminución de otras cuentas por cobrar	225.658,19	-189.366,56
(Incremento) disminución de inventarios	87.533,27	-72.559,39
Incremento (disminución) de anticipo de proveedores	10.314,10	-9.834,40
Incremento (disminución) cuentas por pagar comerciales	228.899,37	522.598,45
Incremento (disminución) de otras cuentas por pagar	-233.646,57	-35.800,12
Incremento (disminución) de otros pasivos	-48.199,01	12.572,02
<b>Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación</b>	<b>210.867,59</b>	<b>389.771,57</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## **MALIRI C. A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

---

### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

MALIRI C. A. es una compañía ecuatoriana sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 23 de mayo del año 2003 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 6.307 a 6.326, número 466 del Registro Mercantil, Libro de Industriales y anotada bajo el número 14.405 del Repertorio el 2 de junio de 2003.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992311436001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, Av. Francisco de Orellana, No. SL1, calle 12 D.

#### **Descripción del Negocio**

MALIRI C. A. se dedica a la producción de camarón y otras especies bioacuáticas.

#### **Principales Activos**

Los activos de mayor representación corresponden a maquinarias y equipos, vehículos y propiedades de inversión. La suma de estos activos representa el 65,19% con relación al total de Activos.

Actualmente la compañía tiene un capital social de US \$ 10.000,00.

La compañía se organiza de la siguiente manera:

**Gerente General:** Cargo que recae en el Sr. Edgar Danilo Cargua Ramírez, quien ejerce la representación legal de la compañía.

### **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

#### **2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de Enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de Julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de Diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de Enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de Enero del 2012.

## **2.2 Período contable**

Los presentes estados financieros de MALIRI C. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2015, comparado con igual período del año anterior entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2014.

## **2.3 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

## **2.4 Estimaciones y juicios contables**

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

## **2.5 Bases de consolidación**

MALIRI C. A. no presenta subsidiarias o filiales.

## **2.6 Transacciones en moneda extranjera**

**Moneda Funcional y de Presentación:** Las partidas incluidas en los estados financieros de MALIRI C. A. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

## **2.7 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

## **2.8 Activos financieros**

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

## **2.9. Cuentas por Cobrar corrientes y cuentas por cobrar**

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a treinta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

## **2.10 Inventarios**

Los inventarios comprenden los materiales, insumos y el costo de los productos en proceso que están valorados al costo promedio ponderado, que no exceden su valor de mercado, incluyen su precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición.

El inventario de los productos en proceso está integrado por los costos de adquisición de las larvas sembradas, el costo de los balanceados, materiales, insumos y mano de obra utilizados en el proceso.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

En el inventario se registran también los materiales e insumos para el uso y mantenimiento de las maquinarias utilizadas en el proceso de producción.

## 2.11 Gastos y Pagos Anticipados

MALIRI C. A. incluye en esta clasificación los pagos anticipados que hace cuando requiere de la compra de materiales e insumos.

## 2.12 Intangibles

MALIRI C. A. en sus operaciones productivas, comerciales y administrativas no cuenta con activos intangibles

## 2.13 Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a MALIRI C. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, Planta y Equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10

## 2.14 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el periodo que se incurre en ellos.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## **2.15 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros**

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

## **2.16 Impuesto a la renta e impuestos diferidos**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

MALIRI C. A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

En el ejercicio fiscal del año 2014 y 2015 no se generaron diferencias temporarias por cuanto la base fiscal de los activos y pasivos son iguales a la base contable, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2014 y 2015.

## **2.17 Pasivos financieros**

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, Obligaciones Bancarias y Otras obligaciones corrientes u otras cuentas por Pagar.

## **2.18 Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes**

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

## **2.19 Obligaciones Bancarias**

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

## **2.20 Otras Obligaciones Corrientes**

Este grupo comprende las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el IESS y el SRI.

## **2.21 Beneficios a Empleados**

**Jubilación Patronal y Desahucio:** El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito.

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Las ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en otros resultados integrales.

## **2.22 Capital Social**

El capital social de MALIRI C. A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## **2.23 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios son las ventas de los camarones que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

### **2.23.1 Ventas de bienes**

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociados usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

### **2.23.2 Servicios**

El ingreso derivado de la prestación de un servicio debe reconocerse considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el ingreso pueda ser estimado con fiabilidad.

## **NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por MALIRI C. A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la Presidencia. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

### 4.1 Riesgo de Crédito

Debido al giro del negocio de la empresa que es la venta de los camarones que cosecha MALIRI C. A. casi todas las ventas las hace a una compañía relacionada.

### 4.2 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no tiene obligaciones bancarias.

### 4.3 Riesgo de Liquidez

La Gerencia es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez.

### 4.4 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de MALIRI C. A. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

## NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros MALIRI C. A. no reporta información por segmentos.

## NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2015	31/12/2014
Caja	196,50	196,50
Bancos Cuentas Corrientes	209.993,82	242.980,86
Bancos Cuentas Ahorros	58.005,13	55.602,52
<b>Total</b>	<b>268.195,45</b>	<b>298.779,88</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	48.309,41	267.384,74
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	4.554,00	0,00
<b>Total</b>	<b>52.863,41</b>	<b>267.384,74</b>

Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
<b>Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados:</b>		
INVERSIONES AGRICOLA TARES	346,92	4.543,00
CONDEMAR S.A.	6.762,25	24,75
CADEX C. LTDA. CAMARONES DE EX	2.920,50	132,00
BOULUSCORP S.A.	49,50	99,00
ESTDICONST	272,24	13.890,24
MUTHADYCORP S.A.	1.311,75	495,00
PENSTATION S.A.	22.085,25	792,00
RICHCOMPANY S.A.	14.561,00	12.031,30
ESTAR	0,00	228.051,88
MALIRI S.A.	0,00	1.083,07
YASIMCORP	0,00	871,75
HIROAKY S.A.	0,00	5.370,75
<b>Total</b>	<b>48.309,41</b>	<b>267.384,74</b>

## NOTA 8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADAS Y PARTES VINCULADAS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes Relacionadas	31/12/2015	31/12/2014
Relacionados Locales:		
JESMAR QUIROLA	38,50	38,50
CADEX. C. LTDA. CAMARONES DE EXPORTACIÓN	36.253,02	
HAJIME S.A.	56.852,00	58.352,00
VIALCORP S.A.	13.430,55	34.035,00
ALTAHIS S.A.	84.415,88	
ICCSA		8.776,37
ESTAR		100,00
RICHCOMPANY		-33,30
<b>Total</b>	<b>190.989,95</b>	<b>101.268,57</b>

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Vinculadas	31/12/2015	31/12/2014
QUIROLA LOJAS BEATRIZ ARACELLI	40.000,00	40.000,00
CANESSA QUIROLA LILIAN MARIA	106.516,90	146.918,05
<b>Total</b>	<b>146.516,90</b>	<b>186.918,05</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 9. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
<b>No Relacionados Locales:</b>		
Constructora Alfa	5.000,00	
Anglo Automotriz S.A.	6.040,14	13.764,68
Vallejo Araujo S.A.	1.995,37	
Empac. Grupo Granmar Empagran	1.778,91	
Ramírez Solano Guido	1.822,79	1.822,79
Torres Barriga Luis Rubén		4.859,31
Otras cuentas por cobrar	13.903,04	5.603,15
<b>Total</b>	<b>30.540,25</b>	<b>26.049,93</b>

## NOTA 10. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2015	31/12/2014
Productos en Proceso	101.254,25	184.989,26
Materiales e Insumos	75.944,06	79.742,32
<b>Total</b>	<b>177.198,31</b>	<b>264.731,58</b>

## NOTA 11. GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de Diciembre de 2015, y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2015	31/12/2014
Activos pagados por anticipado	0,00	14.531,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>14.531,00</b>

## NOTA 12. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	16.341,79	27.009,62
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	18.313,22	28.627,32
<b>Total</b>	<b>34.665,01</b>	<b>55.636,94</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 13. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Otros Activos Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
TALUM S.A.	0,00	170.937,10
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>170.937,10</b>

## NOTA 14. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

### 14.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo	31/12/2015	31/12/2014
Muebles y Enseres	61.613,30	60.803,30
Instalaciones	76.862,04	76.862,04
Maquinaria y equipo	504.343,59	487.999,25
Equipos de computación y Software	781,04	781,04
Vehículos	187.235,06	185.676,26
<b>Total</b>	<b>830.835,03</b>	<b>812.121,89</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>		
Muebles y Enseres	32.143,31	25.905,48
Instalaciones	27.813,82	20.127,61
Maquinaria y equipo	132.316,58	81.882,23
Equipos de computación y Software	780,92	780,92
Vehículos	124.995,65	90.373,69
<b>Total</b>	<b>318.050,28</b>	<b>219.069,93</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## 14.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

Movimiento año 2015	Muebles y Enseres	Instalaciones	Maquinaria y equipo	Equipos de computación y Software	Vehículos	TOTAL
<b>Saldo Inicial</b>	<b>60.803,30</b>	<b>76.862,04</b>	<b>487.999,25</b>	<b>781,04</b>	<b>185.676,26</b>	<b>812.121,89</b>
Aumentos	810,00		16.344,34		1.558,80	18.713,14
<b>Subtotal</b>	<b>61.613,30</b>	<b>76.862,04</b>	<b>504.343,59</b>	<b>781,04</b>	<b>187.235,06</b>	<b>830.835,03</b>
(-) Depreciación Acumulada	32.143,31	27.813,82	132.316,58	780,92	124.995,65	318.050,28
<b>Saldo Neto al 31/12/2015</b>	<b>29.469,99</b>	<b>49.048,22</b>	<b>372.027,01</b>	<b>0,12</b>	<b>62.239,41</b>	<b>512.784,75</b>

Movimiento año 2014	Muebles y Enseres	Instalaciones	Maquinaria y equipo	Equipos de computación y Software	Vehículos	TOTAL
<b>Saldo Inicial</b>	<b>60.803,30</b>	<b>64.687,78</b>	<b>271.999,25</b>	<b>781,04</b>	<b>104.858,06</b>	<b>503.129,43</b>
Aumentos		12.174,26	216.000,00		80.818,20	308.992,46
<b>Subtotal</b>	<b>60.803,30</b>	<b>76.862,04</b>	<b>487.999,25</b>	<b>781,04</b>	<b>185.676,26</b>	<b>812.121,89</b>
(-) Depreciación Acumulada	25.905,48	20.127,61	81.882,23	780,92	90.373,69	219.069,93
<b>Saldo Neto al 31/12/2014</b>	<b>34.897,82</b>	<b>56.734,43</b>	<b>406.117,02</b>	<b>0,12</b>	<b>95.302,57</b>	<b>593.051,96</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Propiedades de Inversión	31/12/2015	31/12/2014
<b>Propiedades de Inversión:</b>	<b>790.883,58</b>	<b>570.110,83</b>
Terrenos	481.348,53	260.575,78
Edificaciones	309.535,05	309.535,05
(-) Depreciación Acumulada de Edificaciones	<b>88.032,44</b>	<b>72.555,68</b>
<b>Total</b>	<b>702.851,14</b>	<b>497.555,15</b>

## NOTA 16. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Relacionados Locales – ALTAHIS S.A.	0,00	83.332,81
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>83.332,81</b>

## NOTA 17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Proveedores Locales Relacionados	1.270.489,00	1.092.945,41
Proveedores Locales No Relacionados	304.962,63	240.453,61
<b>Total</b>	<b>1.575.451,63</b>	<b>1.333.399,02</b>

Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
<b>Proveedores Locales Relacionados:</b>		
ESTAR	13.153,24	49,10
ICCSA	438.185,27	349.890,13
LABQUIR	93.372,11	50.933,81
GRUPQUIR	33.000,00	0,00
YASIMCORP S.A.	2.847,38	199,13
BENJIRO S.A.	689.485,50	569.168,74
HIROAKY S.A.	445,50	0,00
ANGIOSA S.A.	0,00	120.316,76
ANSORENA S.A.	0,00	3,56
MUTHADYCORP S.A.	0,00	2.384,18
<b>Total</b>	<b>1.270.489,00</b>	<b>1.092.945,41</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
<b>Proveedores Locales No Relacionados:</b>		
ADUM CAMPANA GERALD ELIAS	19.819,80	2.538,76
EMPACADORA GRIPO GRANMAR S.A.	219.625,48	125.671,30
NEPROPAC S.A.	10.741,50	866,25
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	250.186,78	129.076,31
<b>Total</b>	<b>304.962,63</b>	<b>240.453,61</b>

## NOTA 18. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Proveedores Locales Relacionados	636,37	17.734,18
Otras Cuentas por Pagar Corrientes No Relacionados	113.946,45	292.978,16
<b>Total</b>	<b>114.582,82</b>	<b>310.712,34</b>

Otras Cuentas por Pagar Corrientes No Relacionados:	31/12/2015	31/12/2014
CUENTAS POR LIQUIDAR	1.647,19	172.596,08
IMPUESTO A LA RENTA Y RETENCIONES DE RENTA E IVA POR PAGAR - IMP RTA EMPLEADOS	25.256,45	34.646,92
DESCUENTO PUNA COMISARIATO		60.558,05
15% TRABAJADORES	10.651,25	11.793,11
ANTICIPO DE CLIENTES	62.450,59	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13.940,77	13.384,00
<b>Total</b>	<b>113.946,25</b>	<b>292.978,16</b>

## NOTA 19. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	8.560,33	39.405,32
Con el IESS	2.131,86	0,00
Por Beneficios de Ley a empleados	47.145,86	0,00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	0,00	31.244,41
Provisiones	0,00	40.178,11
<b>Total</b>	<b>57.838,05</b>	<b>110.827,84</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 20. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Pasivos por Ingresos Diferidos	31/12/2015	31/12/2014
Anticipo recibidos por venta de lotes de terrenos	281.928,70	281.928,70
<b>Total</b>	<b>281.928,70</b>	<b>281.928,70</b>

## NOTA 21. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Relacionados locales	0,00	45.879,51
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>45.879,51</b>

## NOTA 22- PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2015	31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	26.342,00	19.802,00
Provisión Desahucio	11.276,00	6.149,00
<b>Total Jubilación Patronal y Desahucio</b>	<b>37.618,00</b>	<b>25.951,00</b>

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2015					
Concepto	Saldo al 01/01/2015	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2015
Provisión Jubilación Patronal	19.802,00	3.645,00	0,00	2.895,00	26.342,00
Provisión Desahucio	6.149,00	4.587,00	1.966,00	2.506,00	11.276,00
<b>Total</b>	<b>25.951,00</b>	<b>8.232,00</b>	<b>1.966,00</b>	<b>5.401,00</b>	<b>37.618,00</b>

MOVIMIENTO AÑO 2014					
Concepto	Saldo al 01/01/2014	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	0,00				19.802,00
Provisión Desahucio	0,00				6.149,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>				<b>25.951,00</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 23. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

### 23.1 Cuentas por cobrar y pagar con entidades relacionadas

El siguiente es un resumen de los principales saldos de las cuentas por cobrar, por pagar y de las transacciones realizadas durante el 2015 y 2014, con partes vinculadas. Se considera partes vinculadas si una Compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas. Se incluye también a los socios y administradores representativos en la Compañía.

Las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar entre relacionadas no generan intereses y se les da el tratamiento de cuentas corrientes.

Compras entre relacionadas	31/12/2015	31/12/2014
CADEX C. LTDA.	10.845,00	
EXPORTADORA MACHALA CÍA. LTDA.		137,10
ESTAR C.A.	151,90	160,58
GRUPQUIR S.A.	72.000,00	
HAJIME S.A.		2.000,00
HIROAKY S.A.	405,00	
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S.A. ICCSA	53.067,60	151.845,12
INVERSIONES AGRÍCOLAS TARES S.A.		3.535,00
LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.	135.940,80	120.762,87
SOCIEDAD AGRÍCOLA ALAMOS C.A.		5.896,80
VIALCORP S.A.	33.425,00	11.097,90
YASIMCORP S.A.	3.375,00	150,00
<b>Total</b>	<b>309.210,30</b>	<b>295.585,37</b>

Ventas entre relacionadas	31/12/2015	31/12/2014
BOULUSCORP	725,00	700,00
CADEX	10.220,00	120,00
CONDEMAR	15.000,00	25,00
ESTAR S.A.	1.455.661,75	2.514.401,77
ESTDICONST	5.670,00	13.275,00
HIROAKY		4.882,50
ICCSA	102.705,00	125.720,00
MUTHADYCORP	1.325,00	500,00
PENSTATION	20.480,00	800,00
RICHCOMPANY	2.440,00	5.400,00
TARES		4.130,00
YASIMCORP	1.270,00	805,00
<b>Total</b>	<b>1.615.496,75</b>	<b>2.670.759,27</b>

Las transacciones entre partes relacionadas corresponden básicamente a ventas de camarón.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 24– PATRIMONIO NETO

### 24.1. Capital suscrito y pagado

Al 31 de Diciembre de 2015, el capital social asciende a US\$ 10.000,00.

Nombres	Nacionalidad	%		Valor Nominal		Al 31 de Diciembre	
		Participación		Total		En dólares	
		2015	2014	2015	2014	2015	2014
Daniel J. Canessa Quirola	Ecuatoriana	20%	20%	2.000	2.000	2.000,00	2.000,00
Lilian María Canessa Quirola	Ecuatoriana	20%	20%	2.000	2.000	2.000,00	2.000,00
Mario J. Canessa Quirola	Ecuatoriana	20%	20%	2.000	2.000	2.000,00	2.000,00
Ricardo José Canessa Quirola	Ecuatoriana	40%	40%	4.000	4.000	4.000,00	4.000,00
<b>Total</b>		<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

### 24.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de Diciembre de 2015 el capital de la Sociedad está representado por 10.000 acciones suscritas y pagadas de US\$ 1,00 cada una.

### 24.3 Reserva Legal

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Reserva Legal	31/12/2015	31/12/2014
Reserva Legal	5.000,00	
<b>Total</b>	<b>5.000,00</b>	

### 24.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de Diciembre del 2015 y al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

	2015	2014
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMPTO RENTA</b>	<b>-388.342,87</b>	<b>208.296,10</b>
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores		31.244,41
(-) Impuesto a la Renta Causado	-8.560,33	39.405,32
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>-396.903,20</b>	<b>137.646,37</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## 24.5 Resultados Acumulados

A continuación un resumen de los resultados acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	2015	2014
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	457.836,02	
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-4.343,71	
Resultados acumulados de adopción por primera vez de las NIIF	-15.306,01	-15.306,01
Otros Resultados Integrales		-1.707,00
Utilidad No Distribuida de Ejercicios Anteriores		320.845,94
<b>TOTAL</b>	<b>438.186,30</b>	<b>303.832,93</b>

## 24.6 Otros Resultados Integrales Acumulados

A continuación un resumen de los resultados acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	2015	2014
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	-7.107,13	
<b>TOTAL</b>	<b>-7.107,13</b>	

## NOTA 25 INGRESOS

### 25.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2015	31/12/2014
Venta de Camarones	1.621.096,75	2.670.759,27
Rendimientos Financieros	851,17	354,02
Otros	66.285,88	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.688.233,80</b>	<b>2.671.113,29</b>

## NOTA 26 RESULTADOS RELEVANTES

### 26. 1 Gastos de Sueldos y Beneficios Sociales

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2015	31/12/2014
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	274.668,33	258.034,08
Gasto de Beneficios Sociales	50.871,90	59.316,51
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	54.057,22	52.333,34
Honorarios Profesionales y Dietas	0,00	7.140,79
<b>Total</b>	<b>379.597,45</b>	<b>376.824,72</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## 26.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2015	31/12/2014
Depreciaciones	98.980,35	96.227,59
<b>Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>98.980,35</b>	<b>96.227,59</b>

## NOTA 27. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de MALIRI C.A. al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2015	2014
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	-388.342,87	208.296,10
(-) 15% Participación Trabajadores		31.244,41
(-) Otras Rentas Exentas		
(+) Gastos no Deducibles	127.695,13	12.113,96
(-) Dedución por pago a trabajadores con discapacidad		10.050,54
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>-260.647,74</b>	<b>179.115,11</b>
<b>CALCULO DEL IMPUESTO:</b>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	26.465,27	39.405,32
<b>(-) ANTICIPO MÍNIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA</b>	26.465,27	18.962,69
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	17.904,94	18.792,91
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL		28.049,26
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE		
<b>IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>8.560,33</b>	<b>11.186,28</b>
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES		
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		

## NOTA 28. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta) o 6 años (contados desde la fecha

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-2001-146  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso  
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484  
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, los años 2011 a 2014 podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación. La compañía no ha presentado los informes de cumplimiento de obligaciones tributarias.

## **NOTA 29. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR**

Por el giro del negocio y la forma que administra MALIRI C. A. sus actividades no requiere de concesiones, licencias.

## **NOTA 30. CONTINGENTES**

MALIRI C. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2015 y 2014 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

## **NOTA 31. HECHOS POSTERIORES**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

## **NOTA 32. NOTAS FINALES**

**32.1** En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

**32.2** Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2015, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

**32.3** La auditoría externa por el ejercicio económico de 2015, fue realizada por Ab. Mariana Gallo de Peña.