

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditors Externa Reg. Nac. No. 099

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

MUTHADYCORP S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2016

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

MUTHADYCORP S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2016

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 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE MUTHADYCORP S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de MUTHADYCORP S. A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los asuntos importantes la situación financiera de MUTHADYCORP S. A., al 31 de diciembre de 2016, así como los resultados de sus operaciones los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de MUTHADYCORP S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en unos asuntos

Sin que notifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de diciembre de 2016, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio profesional

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

han sido de mayor relevancia en nuestra auditoria de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estos asuntos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

riegos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de MUTHADYCORP S. A.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2016, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución No. 0989 de fecha 31 de diciembre de 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador.



Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Reg. Nac. No. 099

Guayaquil, Ecuador
20 de septiembre de 2018

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

MUTHADYCORP S. A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2016	31/12/2015
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	84.385,80	7.060,32
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	5.1	279.471,13	553.385,65
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		21.411,77	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	294.457,75	221.982,94
INVENTARIOS, NETOS	7	244.581,06	144.945,52
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	77.772,48	62.849,98
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.002.079,99	990.224,41
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	9	479.215,07	533.814,34
INVERSIONES NO CORRIENTES EN ASOCIADAS	11	1.668.184,87	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.147.399,94	533.814,34
TOTAL DEL ACTIVO		3.149.479,93	1.524.038,75
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PROVEEDORES RELACIONADOS	12	623.311,31	826.576,31
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	12	445.260,40	317.582,40
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	30.498,53	14.296,05
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.099.070,24	1.158.454,76
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	14	7.494,00	3.230,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		7.494,00	3.230,00
TOTAL DEL PASIVO		1.106.564,24	1.161.684,76
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	17.1	800,00	800,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	17.4	27.295,63	-35.162,13
RESULTADOS ACUMULADOS	17.5	328.083,89	377.780,92
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	17.6	1.676.282,97	8.482,00
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF		10.453,20	10.453,20
TOTAL PATRIMONIO		2.042.915,69	362.353,99
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.149.479,93	1.524.038,75

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

MUTHADYCORP S. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2016	31/12/2015
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18.1	1.648.129,59	1.360.068,40
(-) COSTO DE VENTAS		1.020.333,17	1.093.901,83
UTILIDAD BRUTA		627.796,42	266.166,57
(+) OTROS INGRESOS			
INGRESOS FINANCIEROS	18.1	231,82	472,48
OTROS INGRESOS	18.1		39.619,60
TOTAL OTROS INGRESOS		231,82	40.092,08
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	19.1	127.249,00	50.309,21
OTROS GASTOS	19.2	461.025,57	215.437,98
GASTOS FINANCIEROS	19.3	7.641,17	75.673,59
TOTAL GASTOS		595.915,74	341.420,78
UTILIDAD/PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		32.112,50	-35.162,13
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL	13	4.816,87	
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL PERÍODO		27.295,63	-35.162,13

MUTHADYCORP S. A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)**

2016

Conceptos	Nota	CAPITAL	RESULTADOS				Otros superávit por Revaluación	TOTAL PATRIMONIO
			Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio		
Saldo inicial al 1 de enero de 2016		800,00	377.780,92		10.453,20	-35.162,13	8.482,00	362.353,99
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales				-35.162,13		35.162,13		
Otros Cambios a detallar				-14.534,90			1.667.800,97	1.653.266,07
Resultado del Ejercicio 2016						27.295,63		27.295,63
Saldo final al 31 de diciembre de 2016		800,00	377.780,92	-49.697,03	10.453,20	27.295,63	1.676.282,97	2.042.915,69

2015

Conceptos	Nota	CAPITAL	RESULTADOS				Otros superávit por Revaluación	TOTAL PATRIMONIO
			Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio		
Saldo inicial al 1 de enero de 2015		800,00	313.431,31		10.453,20	64.349,61	-2.317,00	386.717,12
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales			64.349,61			-64.349,61		
Otros Resultados Integrales							10.799,00	10.799,00
Resultado del Ejercicio 2015						-35.162,13		-35.162,13
Saldo final al 31 de diciembre de 2015		800,00	377.780,92		10.453,20	-35.162,13	8.482,00	362.353,99

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

MUTHADYCORP S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2016	2015
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	77.349,20	-70.090,07
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	100.760,91	99.542,14
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	1.827.382,13	1.327.209,73
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.726.621,22	-1.227.667,59
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-8.876,81	-169.632,21
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-433,60	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-8.443,21	
Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo		-169.632,21
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-14.534,91	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-14.534,91	
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	77.349,20	-70.090,07
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	7.036,60	77.150,39
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	84.385,80	7.060,32

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2016	2015
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	32.112,50	-35.162,13
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	62.971,60	75.162,74
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	63.042,48	70.781,74
Ajustes por gastos en provisiones	4.746,00	
Ajustes por gasto participación de trabajadores	-4.816,88	
Ajustes por partidas distintas al efectivo		4.381,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	5.676,81	59.541,53
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	179.020,72	-72.950,75
Incremento (disminución) de otras cuentas por cobrar	-2.732,51	-42.149,40
(Incremento) disminución de inventarios	-99.635,54	-3.542,77
(Incremento) disminución en otros activos	-11.159,05	
(Incremento) disminución de cuentas por pagar comerciales	-105.006,64	-92.230,77
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	31.625,89	
(Incremento) disminución en otros pasivos	13.563,94	
Incremento (disminución) de cuentas por pagar varios acreedores		321.622,44
Incremento (disminución) de pagos anticipados		-50.097,38
Incremento (disminución) de pasivos acumulados		-10109,84
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	100.760,91	99.542,14

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

MUTHADYCORP S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

MUTHADYCORP S. A. es una compañía ecuatoriana sujeta bajo control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 3 de julio del año 2008 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 83.985 a 84.002, número 14.872 del Registro Mercantil el 16 de julio de 2008.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992580755001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, manzana 104, solar 1.

Adicionalmente cuenta con 1 sucursal en la provincia del Guayas, parroquia Puná.

Actualmente la compañía mantiene un capital social de US \$ 800,00.

Descripción del Negocio

MUTHADYCORP S. A. se dedica al cultivo, pre-criadero, cosecha y a la venta local de camarones en estado natural.

Para ejercer la actividad camaronera MUTHADYCORP S. A. mantiene un acuerdo de concesión con el Estado Ecuatoriano por diez (10) años sobre una extensión de 250 hectáreas de playa y bahía. Adicionalmente, tiene legalizado un contrato de arrendamiento de la infraestructura camaronera con la compañía ICCSA S. A. por el mismo periodo de tiempo del acuerdo estatal.

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 las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

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

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, la cual fue ratificada con la

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero de 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2012.

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de MUTHADYCORP S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2016, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2015.

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 para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las 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 Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las 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.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

2.5 Bases de consolidación

MUTHADYCORP S. A. no presenta subsidiarias o filiales.

2.6 Información financiera por segmentos operativos

No aplica

2.7 Transacciones en moneda extranjera

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

2.8 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.

2.9 Activos financieros

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

2.9.1 Cuentas por Cobrar comerciales 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.

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.

Provisión para cuentas incobrables: La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Administración de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

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.

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 Pagos Anticipados

Se registran los pagos anticipados que hace MUTHADYCORP S. A. cuando requiere de la compra de materiales e insumos.

2.12 Intangibles

En sus operaciones productivas, comerciales y administrativas MUTHADYCORP S. A. no cuenta con activos intangibles

2.13 Propiedades, plantas y equipos

MUTHADYCORP S.A. 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 MUTHADYCORP S. 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

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

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 Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10
Inmuebles	20

2.14 Activos Biológicos

MUTHADYCORP S. A. registra los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. 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 divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

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

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad.

Valor razonable: Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta.

Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

2.15 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 período que se incurre en ellos.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

2.16 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.

2.17 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del periodo 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.

MUTHADYCORP S. 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 2016 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 2016.

2.18 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 periodo de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

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.

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas Comerciales por Pagar, Obligaciones con la Administración Tributaria, Provisiones de Beneficios de Ley, Otras Cuentas por Pagar a plazo-relacionadas, y Otros pasivos corrientes.

2.18.1 Cuentas por Pagar Comerciales

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.

2.18.2 Obligaciones con la Administración Tributaria

Este grupo comprende las obligaciones con el SRI.

2.18.3 Provisiones de Beneficios de Ley

Este grupo comprende las obligaciones con el IESS y todos los beneficios reconocidos por las leyes laborales a los empleados.

2.19 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.

2.20 Capital Social

El capital social de MUTHADYCORP S. 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 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

2.21 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.

2.21.1 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 asociado 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 período medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

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

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) 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 MUTHADYCORP S. 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

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2016	31/12/2015
Caja	43.359,56	769,90
Bancos Cuentas Corrientes	3.020,08	-26.206,14
Bancos Cuentas de Ahorros	38.006,16	32.496,56
Total	84.385,80	7.060,32

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

5.1 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Clientes	31/12/2016	31/12/2015
BEAQUIR S. A.	178.369,09	237.989,79
VEARAN S. A.	61.986,70	
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S. A. ICCSA	20.406,17	219.861,14
SOCIEDAD AGRICOLA ALAMOS C. A.	18.709,19	18.709,19
TERESOPOLIS S. A.		76.825,53
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-0,02	
Total	279.471,13	553.385,65

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, no se les cobra intereses y se las maneja como cuentas corrientes, de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de las compañías.

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2016	31/12/2015
Otras Relacionadas Locales	81.051,07	7.569,04
Otras No Relacionadas Locales	13.784,64	4.358,26
Cuentas por Cobrar Vinculadas	199.622,04	210.055,64
Total	294.457,75	221.982,94

Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	31/12/2016	31/12/2015
TERESOPOLIS S. A.	73.911,53	322,05
VIALCORP S. A.	5.139,55	3.247,00
BOULUSCORP S. A.	1.249,98	1.249,98
Otras cuentas por cobrar	750,01	2.750,01
Total	81.051,07	7.569,04

Otras No Relacionadas Locales	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por cobrar empleados	6.260,22	
Muñoz Sánchez Andrea	5.300,00	
Correa Quirola Lorena	1.265,60	
Alvarez Yupa Eduardo		71,53
Ibarra Balladares Carlos		3.637,21
Otras Cuentas por Cobrar	958,82	649,52
Total	13.784,64	4.358,26

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

Cuentas por Cobrar Vinculadas	31/12/2016	31/12/2015
Quirolo Lojas Beatriz Arcelly	159.055,47	159.489,07
Quirolo Lojas Lilian María	40.566,57	40.566,57
Correa Quirolo Catherine		10.000,00
Total	199.622,04	210.055,64

NOTA 7. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2016	31/12/2015
Inventario de Materiales e Insumos	114.180,60	73.165,97
Inventario de productos en proceso	130.400,46	71.779,55
Total	244.581,06	144.945,52

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2016	31/12/2015
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	59.385,20	50.101,97
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	18.387,28	12.748,01
Total	77.772,48	62.849,98

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por Cobrar IVA 12%	37.061,61	48.966,53
Cuentas por Cobrar IVA 14%	21.188,15	
Retenciones de IVA por Cobrar	1.135,44	1.135,44
Total	59.385,20	50.101,97

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	31/12/2016	31/12/2015
Retenciones de Impuesto a la Renta 2015	16.481,28	12.717,83
Anticipo de Impuesto a la Renta 2015		30,18
Anticipo de Impuesto a la Renta 2015	1.906,00	
Total	18.387,28	12.748,01

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

9.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2016	31/12/2015
Equipos y maquinarias	370.200,00	370.200,00
Edificios e Instalaciones generales	52.129,00	52.129,00
Vehículos	153.454,86	153.454,86
Infraestructura Operativa	34.941,40	26.873,40
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	19.093,00	19.093,00
Muebles y enseres	375,21	
Total	630.193,47	621.750,26

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

Depreciación Acumulada	31/12/2016	31/12/2015
Equipos y maquinarias	-79.764,73	-42.744,73
Edificios e Instalaciones generales	-8.380,47	-6.295,35
Vehículos	-55.239,24	-34.119,24
Infraestructura operativa	-7.593,96	-4.776,60
Total	-150.978,40	-87.935,92

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2016	31/12/2015
Equipos y maquinarias	290.435,27	327.455,27
Edificios e Instalaciones generales	43.748,53	45.833,65
Vehículos	98.215,62	119.335,62
Infraestructura Operativa	27.347,44	22.096,80
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	19.093,00	19.093,00
Muebles y enseres	375,21	
Total	479.215,07	533.814,34

9.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2016

Movimiento año 2016	Equipos y maquinarias	Edificios e Instalaciones generales	Vehículos	Infraestructuras Operativas	Construcciones en curso y otros	Muebles y enseres	Total
Saldo Inicial	370.200,00	52.129,00	153.454,86	26.873,40	19.093,00		621.750,26
Aumentos				8.068,00		375,21	8.443,21
(-) Depreciación Acumulada	-79.764,73	-8.380,47	-55.239,24	-7.593,96			-150.978,40
Saldo Neto al 31/12/2016	290.435,27	43.748,53	98.215,62	27.347,44	19.093,00	375,21	479.215,07

2015

Movimiento año 2015	Equipos y maquinarias	Edificios e Instalaciones generales	Vehículos	Infraestructuras Operativas	Construcciones en curso y otros	Total
Saldo Inicial	364.000,00	16.473,40	71.644,65			452.118,05
Aumentos	6.200,00	35.655,60	81.810,21	26.873,40	19.093,00	169.632,21
(-) Depreciación Acumulada	-42.744,73	-6.295,35	-34.119,24	-4.776,60		-87.935,92
Saldo Neto al 31/12/2015	327.455,27	45.833,65	119.335,62	22.096,80	19.093,00	533.814,34

NOTA 10. ACTIVOS BIOLÓGICOS

A la presente fecha los Estados Financieros de MUTHADYCORP S. A. no presentan cambios en los activos biológicos.

NOTA 11. INVERSIONES NO CORRIENTES EN ASOCIADAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Inversiones No Corrientes en Asociadas	31/12/2016
Inversiones en acciones de la compañía NEPALCORPSA S. A.	100,00
Inversiones en acciones de la compañía Industrias y Cultivos El Camarón S. A. ICCSA	1.668.084,87
Total	1.668.184,87

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Cuentas por Pagar Comerciales	31/12/2016	31/12/2015
Proveedores Relacionados	623.311,31	826.576,31
Proveedores No Relacionados	445.260,40	317.582,40
Total	1.068.571,71	1.144.158,71

Proveedores Relacionados	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por Pagar Relacionadas	546.149,09	431.251,08
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	77.162,22	395.325,23
Total	623.311,31	826.576,31

Cuentas por Pagar Relacionadas	31/12/2016	31/12/2015
AGRICOLA GANADERA QUIROLA	191.332,32	190.739,62
GRUPQUIR	162.564,22	81.924,22
LABQUIR	136.326,91	94.470,11
YASIMCORP S. A.	55.925,64	62.805,38
Otros proveedores		1.311,75
Total	546.149,09	431.251,08

Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	31/12/2016	31/12/2015
ESTAR	68.596,55	386.166,86
CONDEMAR S. A.	8.477,00	8.477,00
VARIOS	88,67	681,37
Total	77.162,22	395.325,23

Proveedores No Relacionados	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por Pagar No Relacionadas	311.577,85	213.319,49
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	133.682,55	104.262,91
Total	445.260,40	317.582,40

Cuentas por Pagar No Relacionadas	31/12/2016	31/12/2015
EMPACADORA GRUPO GRANMAR S. A. EMPAGRAN	122.522,41	
GISIS S. A.	95.323,73	92.441,23
N.L. PROINSU S. A.	55.299,42	9.914,85
BANCO DE GUAYAQUIL S. A.		26.902,25
Ordoñez Blacio Filimon Prospero		16.937,44
Saldo menores a 10.000 y mayores a 1.000	32.621,53	56.787,63
Saldo menores a 1.000	5.810,76	10.336,09
TOTAL	311.577,85	213.319,49

Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	31/12/2016	31/12/2015
Retenciones en la fuente del impto. a la renta	39.972,97	37.498,77
Retenciones en la fuente del IVA	587,12	872,67
IVA Cobrado por Pagar 12%	-3.046,25	15.870,92
Descuentos y retenciones del personal	30.450,66	27.307,20
Cuentas por pagar empleados	2.759,39	
Participación de trabajadores	1.924,96	1.924,96
Otras Cuentas por Pagar	61.033,70	20.788,39
Total	133.682,55	104.262,91

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2016	31/12/2015
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	4.816,87	
Con el I.E.S.S.	1.870,26	141,83
Por beneficios de ley a empleados	23.811,40	14.154,22
Total	30.498,53	14.296,05

NOTA 14. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2016	31/12/2015
Provisión Jubilación Patronal	3.389,00	1.844,00
Provisión Desahucio	4.105,00	1.386,00
Total	7.494,00	3.230,00

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre 2015 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2016

Concepto	Saldo al 01/01/2016	Variación de reservas no regularizada de ejercicios anteriores	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2016
Provisión Jubilación Patronal	1.844,00	-1.844,00	2.129,00		1.260,00	3.389,00
Provisión Desahucio	1.386,00		2.617,00	-432,00	534,00	4.105,00
Total	3.230,00	-1.844,00	4.746,00	-432,00	1.794,00	7.494,00

MOVIMIENTO AÑO 2015

Concepto	Saldo al 01/01/2015	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2015
Provisión Jubilación Patronal	9.648,00	3.573,00	-9.648,00	-1.729,00	1.844,00
Provisión Desahucio	2.574,00	917,00	-2.574,00	469,00	1.386,00
Total	12.222,00	4.490,00	12.222,00	-1.260,00	3.230,00

NOTA 15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las transacciones realizadas durante el año 2016, con partes relacionadas. Se considera partes relacionadas 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 accionistas y administradores representativos en la Compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

Operaciones de Ingreso	31/12/2016
ESTAR C. A.	1.648.129,59
Total	1.648.129,59

Operaciones de Egreso	31/12/2016
Industrias y Cultivos El Camarón S. A. ICCSA	197.187,07
Vearan S. A.	139.140,00
Total	336.327,07

Operaciones de Servicios Administrativos	31/12/2016
Servicios Administrativos-Relacionadas	72.000,00
Total	72.000,00

NOTA 16. RETRIBUCIÓN DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El importe total de las remuneraciones percibidas por el Gerente General en el año 2016, suman US\$ 8.305,93 que corresponden a sueldos y beneficios sociales, registrados con cargo a resultados del año.

NOTA 17. PATRIMONIO NETO

17.1 Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social asciende a \$ 800,00

17.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2016 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de \$ 1,00 cada una.

17.3 Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre de 2016 la compañía no presenta reserva legal.

17.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente.

	31/12/2016	31/12/2015
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMPTO RENTA	32.112,50	-35.162,13
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	4.816,87	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	27.295,63	-35.162,13

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

17.5 Resultados Acumulados

Resultados Acumulados	2016	2015
Resultados año 2009	9.863,76	9.863,76
Resultados año 2010	12.597,27	12.597,27
Resultados año 2011	177.612,52	177.612,52
Resultados año 2012	43.248,28	43.248,28
Resultados año 2013	70.109,48	70.109,48
Resultados año 2014	64.349,61	64.349,61
Resultados año 2015	-49.697,03	
Total	328.083,89	377.780,92

17.6 Otros Resultados Integrales Acumulados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otros Resultados Integrales Acumulados	31/12/2016	31/12/2015
Superávit por revaluación de inversiones	1.667.751,27	
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	8.531,70	8.482,00
Total	1.676.282,97	8.482,00

NOTA 18. INGRESOS

18.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2016	31/12/2015
Ingresos por ventas	1.648.129,59	1.360.068,40
Ingresos Financieros	231,82	472,48
Otros ingresos		39.619,60
Total	1.648.361,41	1.400.160,48

NOTA 19. RESULTADOS RELEVANTES

19.1 Gastos Administrativos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Gastos Administrativos	31/12/2016	31/12/2015
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	77.208,89	27.261,75
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	13.360,72	3.709,25
Aportes a la Seguridad Social	13.762,52	3.737,41
Otros beneficios a los empleados	22.916,87	6.280,80
Honorarios profesionales y dietas		9.320,00
Total	127.249,00	50.309,21

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

19.2 Otros gastos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otros gastos	31/12/2016	31/12/2015
Arrendamientos operativos	313.075,39	86.705,35
Gastos por Depreciación P. P. y E. no acelerada	19.693,20	
Operaciones de regalías, servicios, técnicos, adm, de consultoría y similares	72.000,00	
Otros gastos	36.611,96	19.634,38
Transporte		27.454,55
Mantenimiento y reparaciones	11.963,46	42.753,68
Impuestos, contribuciones y otros	6.480,56	8.438,47
Comisiones y similares (diferente de comisiones por operaciones financieras)		7.833,63
IVA que se carga al costo o gasto		21.944,02
Suministros, materiales y repuestos	1.201,00	529,90
Promoción y publicidad		144,00
Total	461.025,57	215.437,98

19.3 Gastos Financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Gastos Financieros	31/12/2016	31/12/2015
Costos de transacción (Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	1.071,57	640,12
Intereses con instituciones financieras	3.853,32	1,98
Intereses pagados a terceros	2.716,28	
Otros gastos financieros		75.031,49
Total	7.641,17	75.673,59

NOTA 20. 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 MUTHADYCORP S. A. al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2016	2015
UTILIDAD CONTABLE	32.112,50	-35.162,13
(-) 15% Participación Trabajadores	4.816,88	
(+) Gastos no Deducibles	21.204,27	23.617,04
BASE IMPONIBLE	48.499,89	-11.545,09
CALCULO DEL IMPUESTO:		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	10.669,98	
ANTICIPO MÍNIMO DETERMINADO	14.623,82	14.534,90
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	16.481,28	-12.717,83
(-) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	12.717,83	14.504,72
SALDO A FAVOR	3.763,45	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		1.786,89

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

NOTA 21. 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 en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación. La compañía no ha presentado los informes de cumplimiento de obligaciones tributarias.

NOTA 22. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

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

NOTA 23. CONTINGENTES

MUTHADYCORP S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2016 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 24. HECHOS POSTERIORES

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

NOTA 25. NOTAS FINALES

25.1 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.

25.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2016, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

25.3 La auditoría externa por el ejercicio económico del año 2015, fue realizada por la suscrita.

