

CAMANDUL S.A.

RUC: 0791753872001

**NOTAS RECTIFICATORIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO
TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2016**

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares estadounidense
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	- CAMANDUL S.A.

Notas a los estados financieros (Continuación)

CAMANDUL S.A.

Notas Rectificadoras a los Estados Financieros Al 31 de diciembre del 2016

Información General y Entorno Económico de la Empresa.

CAMANDUL S.A.

La Compañía fue constituida el 12 de Octubre del 2011, y su objeto social es dedicarse a la PRODUCCION DE CAMARONES EN CAUTIVERIO CAMARONERA

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de MACHALA, Provincia EL ORO, Parroquia de Puerto Bolívar ubicada en la calle AVENIDA MADERO VARGAS. Cuenta Con dos establecimiento en la ciudad de Machala y Guayaquil, parroquia PUNA por la actividad camaronera

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

NOTA 1.-PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cinco meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos monto pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 500,00 hasta USA 1200,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **CAMANDUL S.A.** la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 180 días se estiman una incobrabilidad del 5%

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el previo de venta menos los costos de terminación y venta, El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, Planta y Equipos.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

La compañía cuenta con Equipo de Computación y software.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio.

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

Revelaciones

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque, baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, según los montos a pagar.

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

También las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control.

Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, siendo los plazos que otorgan los proveedores, se efectúan los requerimientos vía mail, teléfono, celular, proforma, confirmándose mediante notificación.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar.

Según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

Los Sueldos de los empleados son actualizados de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales que se generan año a año, y los beneficios sociales se provisionan mes a mes y se cancelan en las fechas que establece la institución respectiva.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo. De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

El pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 dígito del RUC y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

Cálculo del impuesto a la renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

- Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

Pago del impuesto a la renta y su anticipo

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados para la producción, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

Retención en la fuente del impuesto a la renta

- En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.
- Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad. La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Estados Financieros.

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.
- Al liquidar el impuesto, la diferencia entre el impuesto a la renta causado y el anticipo del impuesto a la renta; el mayor entre ambos será el gasto por impuesto corriente del ejercicio

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con el comprobante de egreso.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura de compra.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA N.02.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

CAMANDUL S.A.

Estado de Situación Financiera - Rectificado
expresado en dolares

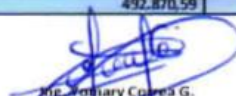
NOTA No. 02

al 31 de Diciembre

2015 2016

ACTIVO		
Activo Corriente		
Activo Disponible		
Efectivo y equivalentes a efectivo		
Caja		
Total Activo Disponible	-	-
Activo Exigible		
Cuentas por Cobrar	37.179,39	50.290,62
Otras Cuentas por cobrar	25.557,61	
Anticipo impuesto a la Renta	353,80	
Total Activo Exigible	63.090,80	50.290,62
Total Activo Corriente	63.090,80	50.290,62
Activo No Corriente		
Propiedad planta y equipo		
Edificio e instalaciones	314.459,72	314.459,72
Equipamiento y Adecuaciones	47.701,06	47.701,06
Maquinarias y Equipos	4.834,43	4.834,43
Vehículos		24.689,99
Muebles y Enseres	690,00	690,00
Equipo de Computación	1.941,33	1.941,33
Depreciación acumulada	876,63	9.958,14
Total Propiedad, Planta y Equipo	368.749,91	384.358,39
Activo Biológico		
Animales vivos en crecimiento medidos al costo	13.939,45	18.750,00
Animales vivos en crecimiento medidos al valor razonable	43.150,84	26.719,30
Total Activo Biológico	57.090,29	45.479,30
Activo Diferido		
Activos por impuestos diferidos (diferencias temporarias)	223,64	485,49
Activos por impuestos diferidos a Valor razonable	3.715,95	3.454,35
Total Propiedad, Planta y Equipo	3.939,59	3.939,84
Total Activo No Corriente	429.779,79	433.777,53
Total Activo	492.870,59	484.068,15
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar a Proveedores(513)	171.746,85	114.614,53
Obligaciones con inst.financieras(525)	81.662,18	55.766,56
Obligaciones por pagar con la Adm. Tributaria	3.397,53	1.851,95
Impuesto renta por pagar(533)(532)	1.207,56	12.762,18
Participacion trabajadores por pagar(554)	7.759,34	15.266,14
Obligaciones Por Pagar IESE(535)	943,84	835,64
Otros beneficios a empleados por pagar (557)	2.213,84	2.843,13
Total Pasivo Corriente	268.941,14	203.940,13
Pasivo No Corriente		
Otras cuentas por Pagar Accionistas	154.099,27	183.263,16
Jubilacion Patronal	1.016,55	2.063,97
Desahucio	251,47	575,38
Impuestos Diferidos	9.493,18	6.679,82
Total Pasivo No Corriente	164.860,47	192.582,33
Total Pasivo	433.801,61	396.522,46
PATRIMONIO		
Capital Suscrito	2.000,00	2.000,00
Reserva Legal	3.669,80	3.669,80
Ganancias y Perdidas Actuales	223,64	485,49
Utilidad de Ejercicios Anteriores	2.357,93	27.617,93
Utilidad de Ejercicio	50.817,61	53.772,47
Total Patrimonio	59.068,98	87.545,69
Total Pasivo + Patrimonio	492.870,59	484.068,15


Sr. Daniel Armijos Dutan
REPRESENTANTE LEGAL


Sr. Anthony Correa G.
CONTADOR

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de las PRODUCCION Y COMERCIALIZACION AL POR MAYOR Y MENOR DE CAMARON, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, arrojan cuentas por cobrar sobre las facturas de ventas a clientes, las propiedades planta y equipo, activos que posee CAMANDUL S.A., se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por la banca y los proveedores.

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

CAMANDUL S.A.

Estado de Resultados Integral - Rectificado
expresado en dolares

NOTA No. 03

al 31 de Diciembre

	2015	2016
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas IVA 0%	907.620,40	972.624,62
OTROS INGRESOS		
Ganancias por medición de Activos Biológicos al Valor Razonable	43.150,84	26.719,30
Total de Ingresos	950.771,24	999.343,92
COSTOS		
Costo de Venta	805.962,99	851.925,69
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	144.808,25	147.418,23
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos de Administración	66.752,51	59.002,24
RESULTADOS EN OPERACIÓN	78.055,74	88.415,99
OTROS INGRESOS - GASTOS		
+ Costo por Valuación de Act. Biológicos	16.890,67	18.760,00
- Ganancias por medición de Activos Biológicos	43.150,84	26.719,30
RESULTADOS DEL EJERCICIO	51.795,57	80.456,69
- 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	7.769,34	15.266,14
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	44.026,23	65.190,55
GASTOS NO DEDUCIBLES	2.718,08	1.208,42
- IMPUESTO A LA RENTA	10.283,75	21.929,14
UTILIDAD NETA	33.742,48	43.261,41
- RESERVA LEGAL	3.407,81	
UTILIDAD A DISTRIBUIR	30.334,67	43.261,41
AJUSTES NIIF		
+ GANANCIA MEDICIÓN DE ACT. BIOLÓGICOS	43.150,84	26.719,30
- COSTO POR VALUACIÓN DE ACT. BIOLÓGICOS	16.890,67	18.760,00
- GASTO IMPUESTO A LA RENTA ACTIVO DIFERIDO	3.715,95	3.454,35
- GASTO IMPUESTO A LA RENTA PASIVO DIFERIDO	9.493,18	6.679,82
+ INGRESOS POR IMPUESTO DIFERIDO		5.777,23
UTILIDAD SEGÚN NIIF	50.817,61	53.772,47


Sr. Daniel Armijos Dúan
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Yomary Correa G.
CONTADOR

ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

El resultado del presente ejercicio arroja un valor de utilidad de \$ 53.772,47 utilidad después de participación a trabajadores, Impuesto a la Renta, los impuestos diferidos y los activos biológicos medidos al valor razonables y el costo se revelara en la conciliación.

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CAMANDUL S.A.

Estado de Flujo de Efectivo (metodo directo) - Rectificado
expresado en dolares

NOTA No. 04

	al 31 de Diciembre	
	2015	2016
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(6.549,86)	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	206.253,02	(4.473,90)
Clases de cobros por actividades de operación	964.145,03	950.140,92
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	964.145,03	949.787,12
Otros cobros por actividades de operación	-	353,80
Clases de pagos por actividades de operación	(757.892,01)	(954.614,82)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(767.383,41)	(885.138,58)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(88.242,32)	(66.170,17)
Otros pagos por actividades de operación	(18.159,71)	-
Intereses Pagados	(3.284,52)	(1.760,50)
Impuestos a las ganancias pagados	(1.287,11)	(1.207,56)
Otras entradas (salidas) de efectivo	120.465,06	(338,01)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(366.902,15)	(24.689,99)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(366.902,15)	(24.689,99)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	154.099,27	29.163,89
Otras entradas (salidas) de efectivo	154.099,27	29.163,89
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(6.549,86)	0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	6.549,86	0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	0,00	0,00


Sr. Daniel Armijos Dutan
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Yarmay Correa G.
CONTADOR

ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

En este estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2016 de la compañía CAMANDUL S.A..

CAMANDUL S.A.

Conciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación - Rect
expresado en dolares

	al 31 de Diciembre	
	2015	2016
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	51,795.57	80,456.69
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(24,180.52)	2,493.54
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	811.63	9,081.51
Ajustes por gastos en provisiones	1268.02	1,371.33
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	(26,260.17)	(7,959.30)
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	178,637.97	(87,424.13)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	65,600.83	(13,111.23)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	56,899.61	18,716.43
(Incremento) disminución en Otros Activos	(13,939.44)	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	23,312.46	(57,132.32)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	48,219.08	(28,127.67)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(1,454.57)	(7,769.34)
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	206,253.02	(4,473.90)


Sr. Daniel Armijos Dután

REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Yenny Correa G.
CONTADOR

ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

NOTA N. 05.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAMANDUL S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio - Rectificado
expresado en dolares

NOTA No. 08

EN CIFRAS COMPLETAS LINE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	OTROS RESULTADOS FINANCIEROS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
		RESERVA LEGAL	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDAS NETAS DEL PERÍODO		
		001	00401	00501	00502	00601	00602	00701		00702
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2016	2,000.00	3,860.80	-	-	485.49	27,617.83	-	53,772.47	-	87,346.89
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2016	2,000.00	3,860.80	-	-	223.84	2,857.89	-	30,817.61	-	50,008.88
CAMBIO DEL AÑO 2016 EN EL PATRIMONIO	-	-	-	-	261.65	24,760.00	-	2,954.86	-	38,476.71
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-	(25,557.81)	-	-	-	(25,557.81)
Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	261.65	20,817.81	-	2,954.86	-	34,034.32
Transferencia de Resultados Anteriores a Ganancia Acumulada	-	-	-	-	-	30,817.61	-	(50,817.61)	-	-
Transferencias en Medición de Activos Intangibles a Valor Razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancias y pérdidas Actuales Acumuladas	-	-	-	-	261.65	-	-	-	-	261.65
Transferencia a cuentas de Pasivo diferido	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	53,772.47	-	53,772.47


Sr. Daniel Armijos Dután
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Yenny Correa G.
CONTADOR

ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

Entre el 31 de diciembre del 2016 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.

NOTA N. 06.- RESTRUCTURACION DEL SISTEMA CONTABLE

NOTA	1.01.01.	EFECTIVO Y SU EQUIVALENTES AL EFECTIVO	FORMULARIO		DIFERENCIA
			142214.2016.1	142214.2016.2	
		EFECTIVO Y SU EQUIVALENTES AL EFECTIVO	88.255,85	-	-
	1.01.01.001	1 Caja General			

(1) Corresponden a valores de libre disponibilidad, procedentes de la recaudación de los clientes y que no se han depositado. Existen diferencias en los formularios ya que al realizar la reestructuración del sistema contable se determinó que al final del periodo no se contaba con efectivo o su equivalente.

NOTA	1.01.02.06.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	FORMULARIO		DIFERENCIA
			142214.2016.1	142214.2016.2	
		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	100.921,00	50.290,62	50.290,62
	1.01.02.06.001	1 Cuentas y Documentos por Cobrar	50.290,62		

(1) Corresponden a facturas por venta de camarón a crédito entre 15 y 90 días, sin interés. No hay concentración de riesgo crediticio en estas cuentas por cobrar.

NOTA	1.02.01.	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	FORMULARIO		DIFERENCIA
			142214.2016.1	142214.2016.2	
		PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	14.833,45	394.316,53	-379.483,08
	1.02.01.02	1 Edificio e instalaciones	34.459,72		
	1.02.01.04	2 Equipamiento y Adecuaciones	47.701,00		
	1.02.01.06	3 Maquinaria y equipo	4.834,43		
	1.02.01.09	4 Vehículos	24.989,99		
	1.02.01.05	5 Muebles y enseres	690,00		
	1.02.01.08	6 Equipo de Computación	194.133		

(1) Al 31 de diciembre, corresponde a la infraestructura y edificaciones construidas en la camaronera.

(2) Al 31 de Diciembre corresponde a las estaciones de bombeo, equipos para alimentación de las piscinas, y equipos de radio transmisión que existen en la camaronera.

(3) Al 31 de Diciembre corresponde a las Maquinarias y equipos existentes en camaronera

(4) Al 31 de Diciembre corresponde a un vehículo que adquirió la empresa

(5) Al 31 de Diciembre corresponde a los muebles y enseres existentes.

(6) Al 31 de Diciembre corresponde a equipos de computo adquiridos para la oficina.

Estos son los valores correctos de acuerdo a la reestructuración del sistema contable. Se realizó la valuación de los activos existentes con un perito calificado para lo cual se anexa el informe correspondiente.

NOTA	1.02.01.12.	(-) DEP.ACUM.PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
		(-) DEP.ACUM.PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		-1.054,00	-9.958,14	-9.958,14
	1.02.01.12.002	1	Dep.Acum. De Edificio e instalaciones	-5.371,64		
	1.02.01.12.004	2	Dep. Acum. De Muebles y Enseres	- 08,1'		
	1.02.01.12.005	3	Dep. Acum. De Maquinaria y Equipo	-3.162,06		
	1.02.01.12.007	4	Dep. Acum. De Equipo de Computación	-1024,49		
	1.02.01.12.008	5	Dep. Acum. De Vehículos	-27.159		

(1) Al 31 de diciembre, corresponde a la depreciación de edificios e instalaciones

(2) Al 31 de diciembre, corresponde a la depreciación de muebles y enseres

(3) Al 31 de diciembre, corresponde a la depreciación de maquinaria y equipos

(4) Al 31 de diciembre, corresponde a la depreciación de Equipos de computación

(5) Al 31 de diciembre, corresponde a la depreciación de vehículos

RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS

La entidad reconcoera un activo biológico que se medira , tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta como lo indica la (Seccion 34.4 NIIF para Pymes).

MODELO DEL VALOR RAZONABLE

Para deerminar el Valor razonable la empresa aplica la normativa especifica que se expone en los cálculos que se expone a continuación :

NOTA	1.02.03	ACTIVOS BIOLOGICOS		FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
		ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO			45.479,30	45.479,30
	1.02.03.01.001	1	Animales vivos en crecimiento medidos al Costo	18.760,00		
	1.02.03.01.002	2	Animales vivos en crecimiento medidos al Valor Razon	26.719,30		

(1) Al 31 de diciembre, corresponde al valor de los animales vivos medidos al costo

(2) Al 31 de diciembre, corresponde al valor de los animales vivos medidos al valor razonable

Se adjunta cuadro de medición de Activos biológicos

EMPRESA:	CAMANDUL S.A.	
CORTE:	31-dic-16	
RESULTADOS		
Medicion de los Activos Biologicos de CAMANDUL S.A. al 31 de diciembre de 2016-2015		
	2016	2015
Costos Acumulados	32.577,40	30.830,12
Activos Biologicos Medidos al Costo	18.760,00	13.939,45
Activos Biologicos Costo Medidos al Valor Razonable	13.817,40	16.890,67
(-) Costos adicionales para vender como transporte, comisiones	-	-
Activos Biologicos Medidos del Periodo	32.577,40	30.830,12
a) Activos Biologicos Animales vivos Medidos al Costo	18.760,00	13.939,45
b) Activos Biologicos Animales vivos Medidos al Valor Razonable	26.719,30	43.150,84
Medicion del Activo Biologico al Valor Razonable	46.479,30	57.090,29
Activos Biologicos Costo Medidos al Valor Razonable	13.817,40	16.890,67
Ganancia por Valuacion del Activo Biologico	12.901,90	26.260,17
Activos Biologicos Medidos al Valor Razonable	26.719,30	43.150,84
c) Ganancia por Valuacion del Activo Biologico	12.901,90	26.260,17

EMPRESA: CAMANDUL S.A.		
CORTE: 31/12/2016		
CONCILIACION DEL ACTIVO BIOLOGICO		
Movimientos	2016	2015
Reconocimiento Inicial		
Corrientes		
Activos Biologicos Medidos al Costo	13.939,45	-
Activos Biologicos Medidos al Valor Razonable	43.150,84	-
Saldos Corrientes al inicio del periodo	57.090,29	-
Incrementos (compras, costos de produccion)		
Disminucion (ventas o cosechas)		
Cambio en el Valor Razonable		
Reconocimiento Posterior		
Medicion del Activo Biologico del periodo	45.479,30	57.090,29
Costos Acumulados	32.577,40	30.830,12
Ganancia por Medicion del Valor Razonable del Periodo	12.901,90	26.260,17
Corrientes		
1) Activo Biologico Medido al Costo	18.760,00	13.939,45
2) Activo Biologico Medido al Valor Razonable	26.719,30	43.150,84
Activo Biologico Neto al 31 de Diciembre de 2016	45.479,30	57.090,29

NOTA	1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
		ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			3.939,84	3.939,84
	1.02.05.02.001	1	Diferencias Temporarias	485,49		
	1.02.05.02.002	2	Activos por Impuestos diferidos por medición al VR	3.454,35		

(1) Al 31 de diciembre, corresponde al valor de Diferencias temporarias por el impuesto a la renta pagado ya que este rubro es considerado no deducible

(2) Al 31 de diciembre, corresponde al valor del impuesto a la renta que se pago por los costos de los activos biológicos medidos al valor razonable

NOTA	2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		35.126,00	114.614,53	-79.488,53
	2.01.03.01.001	1	Cuentas y Documentos por pagar	12.912,58		
	2.01.03.01.002	2	Proveedores de Bienes de Producción	96.858,99		
	2.01.03.01.003	3	Facturas y otros comprobantes por pagar	2.842,98		

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a los valores que se adeudan a proveedores de Gastos

(2) Al 31 de diciembre, corresponden a los valores que se adeudan a proveedores de bienes de producción (costos)

(3) Al 31 de diciembre, corresponden a los valores que se adeudan a otros proveedores

Estos son los valores correctos de acuerdo a la reestructuración del sistema contable

NOTA	2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
		OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1.851,95	1.851,95
	2.01.07.01.004	1	Oblig. Fiscales por pagar Ret. IVA	1.851,95		

(1) Corresponde a los valores por retenciones realizadas en el mes de diciembre y que se cancelan al siguiente mes

NOTA	2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			FORMULARIO		DIFERENCIA
					142214.2016.1	142214.2016.2	
		SOBREGIROS BANCARIOS			-	55.766,56	55.766,56
	2.01.04.01.001	1	Sobg. Bco. Machala	55.766,56			

(1) Al 31 de Diciembre, corresponde a los valores adeudados a instituciones financieras.

NOTA	2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			FORMULARIO		DIFERENCIA
					142214.2016.1	142214.2016.2	
		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			12.123,75	12.762,18	638,43
	2.01.07.02.002	1	Impuesto a la renta ejercicios anteriores	12762,18			

(1) Corresponde al impuesto a la Renta a pagar del periodo, cabe aclarar que se desconta el crédito tributario que se obtuvo en el periodo por retenciones en la fuente que nos realizaron

NOTA	2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			FORMULARIO		DIFERENCIA
					142214.2016.1	142214.2016.2	
		PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			15.266,14	15.266,14	-
	2.01.07.05.001	1	Participa trabajadores 15%	15266,14			

(1) Corresponde al valor calculado como utilidades para ser distribuidos a los trabajadores

NOTA	2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			FORMULARIO		DIFERENCIA
					142214.2016.1	142214.2016.2	
		OBLIGACIONES POR PAGAR AL IESS			0	835,64	835,64
	2.01.07.03.001	1	Aporte Patronal, Individual, lece y Secap x pagar	820,46			
	2.01.07.03.003	2	Prestamos Quirografarios	15,18			

(1) (2) Corresponde a los valores a pagar al IESS por aportes del personal y prestamos quirografarios, correspondiente al mes de Diciembre.

NOTA	2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	OTROS PASIVOS CORRIENTES			0	2843,13	2.843,13
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS					-
	2.01.07.04.001	1	Decima tercera remuneración por pagar	285,33		-
	2.01.07.04.002	2	Decima cuarta remuneración por pagar	2328,17		-
	2.01.07.04.003	3	Fondos de reserva	31,19		-
	2.01.07.06.001	4	otras indemnizaciones	198,44		

(1) Corresponde a las provisiones de Decimo Tercer Sueldo

(2) Corresponde a las provisiones de Decimo Cuarto Sueldo

(3) Corresponde a las provisiones de fondos de reserva

(4) Corresponde a las provisiones de otras indemnizaciones

Estos son los valores correctos de acuerdo a la reestructuración del sistema contable

NOTA	2.02.04. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS			-	183.263,16	183.263,16
	2.02.04.001	1	Armijos Neira José Alejandro	183263,16		

(1) Corresponde a los valores adeudados al Sr. José Armijos

NOTA	2.02.07. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				2.639,35	2.639,35
	2.02.07.01.001	1	Jubilación Patronal	2063,97		
	2.02.07.02.001	2	Desahucio	575,38		

(1) Corresponde a las provisiones por Jubilación Patronal realizado por un perito calificado

(2) Corresponde a las provisiones por desahucio realizado por un perito calificado

NOTA	2.02.09. PASIVO DIFERIDO			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO				6.679,82	6.679,82
	2.02.09.02.001	1	Pasivo por Imp. Renta Diferido	6679,82		

(1) Al 31 de diciembre, corresponde al valor del impuesto a la renta que se debiera pagar en el proximo periodo por las ganancias en la medición de los activos biológicos al valor razonable

NOTA	3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			2.000,00	2.000,00	-
	3.01.01.001		Armijos Neira Jose Alejandro	1950,00		
	3.01.01.002		Armijos Neira Flor del Rocio	50,00		

Corresponde a los valores por aportes de Capital

NOTA	3.04 RESERVAS			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	RESERVA LEGAL				3.669,80	3.669,80
	3.04.01.001	Reserva Legal	3.669,80			

(1) Corresponde a los valores calculados por reserva legal

RESOLUCION No. SCVS.IRM.17.00276 DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, DE FECHA 08 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Dando cumplimiento al literal 3.12 de la resolucion sobre del calculo de la Reserva Legal por el periodo 2015

NOTA	3.05 OTROS RESULTADOS INTEGRALES			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS				485,49	485,49
	3.05.01.001	1 Ganancias y perdidas actuariales acum.	485,49			

Estos son los valores correctos de acuerdo a la reestructuración del sistema contable

NOTA	3.06 RESULTADOS ACUMULADOS			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	GANANCIAS ACUMULADAS			36.666,13	27.617,93	- 9.048,20
	3.06.01.001	Utilidades de ejercicios anteriores	27.617,93			

Estos son los valores correctos de acuerdo a la reestructuración del sistema contable

NOTA	3.09. RESULTADO DEL EJERCICIO			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	RESULTADO DEL EJERCICIO			101.774,28	53.772,47	- 48.001,81
	3.9.9.99.99	Resultado del Ejercicio Sistema	53.772,47			

Estos son los valores correctos de acuerdo a la reestructuración del sistema contable

NOTA	4.01. VENTAS			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	VENTAS DE BIENES			950.328,89	972.624,62	22.295,73
	4.1.1.03.01.01	1 venta de camaron	972.624,62			

(1) Corresponde a la venta de camaron durante el periodo

NOTA	4.08. OTROS INGRESOS			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
	OTROS INGRESOS			-	26.719,30	26.719,30
	4.8.8.01.02	1 Ingresos por Med. De Act. Biol. al VR	26.719,30			

(1) Corresponde a la venta de camaron durante el periodo

NOTA	5.01. COSTO DE VENTA Y DE PRODUCCION			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
						-
		compras		848.554,61	455.375,13	- 393.179,48
		(+) Inv. Inicial de prod. en proceso		-	-	- -
		(-) Inv. final de prod. en proceso		-	-	- -
		Sueldos y salarios		-	36.515,10	36.515,10
		Beneficios sociales		-	7.720,03	7.720,03
		Aporte al IESS		-	6.135,71	6.135,71
		Provision de Jubilacion			1.047,42	
		Provision por desahucio		-	323,91	
		Depreciaciones de Maquinarias y Equipo		-	8.100,77	8.100,77
		Suministros, herramientas, materiales y repuestos		-	107.362,23	107.362,23
		Mantenimiento y reparaciones		-	62.157,79	62.157,79
		Combustibles y lubricantes		-	29.179,20	29.179,20
		Impuestos, contribuciones y otros		-	2.090,10	2.090,10
		Pagos por otros SERVICIOS		-	110.955,91	110.955,91
		Pagos por otros BIENES		-	24.962,39	24.962,39

Estos son los valores correctos de acuerdo a la reestructuración del sistema contable

NOTA	5.02.01 GASTOS DE ADMINISTRACION			FORMULARIO		DIFERENCIA
				142214.2016.1	142214.2016.2	
						-
		Sueldos y Salarios		-	6.154,81	6.154,81
		Beneficios Sociales		-	1.155,53	1.155,53
		Aporte al IESS		-	1.240,74	1.240,74
		Honorarios Profesionales		-	5.197,35	5.197,35
		otros gastos por transporte		-	-	-
		Combustibles y lubricantes		-	2.194,82	2.194,82
		Suministros, herramientas, materiales y repuestos		-	3.726,66	3.726,66
		Mantenimiento y reparaciones		-	3.082,24	3.082,24
		Impuestos, contribuciones y otros		-	485,03	485,03
		Otros gastos por serv. publico		-	606,23	606,23
		Otros gastos		-	32.417,59	32.417,59
		Pagos por otros BIENES		-	980,74	980,74
		Gastos financieros		-	1.760,50	1.760,50

Estos son los valores correctos de acuerdo a la reestructuración del sistema contable

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Hechos sucedidos en el Periodo del 2016, se procede a realizar el RECTIFICATORIO en razón que la compañía fué intervenida y en dicho proceso solicitaron la deducción de la cuenta de reserva legal que se vio afectada con la cuenta de utilidad del ejercicio del periodo.

Las deducciones rectificatorias en los Estados Financieros del 2016 han sido analizados razonablemente y aprobadas por la Junta General Universal de socios dando cumplimiento a la **RESOLUCION No. SCVS.IRM.17.00276 DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, DE FECHA 08 DE SEPTIEMBRE DE 2017** y su emisión ha sido autorizada el 24 de Agosto del 2018, constando este folio de 19 paginas.



SR. DANIEL ARMIJOS DUTAN
CAMANDUL S.A.
RUC: 0791753872001
GERENTE GENERAL



DELIA YOMARY CORREA GOMEZ
RUC# 0703453795001
CONTADOR