

# ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA ESHECLABRI CLABRISA S.A.

Compañía Esheclabri Clabrisa S.A.

## ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo en caja y bancos	1,300.00
Cuentas por cobrar terceros	33,020.42
Crédito tributario Renta	27,678.23
Inventarios	778,924.53
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>840.923.18</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Propiedad Planta y equipo	384,924.42
Depreciación acumulada	(27,132.17)
Activo intangible	5,600.00
Amortización acumulada	(1,322.00)
<b>Total activo no corriente</b>	<b>362.070.25</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.202.993.43</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Sobregiros bancarios	53.666.06
Cuentas por pagar comerciales	830,348.61
Otras cuentas por pagar	7,487.75
Impuesto a la renta por pagar	27,989.74
Participación de trabajadores	22,228.38
Beneficios a empleados	14,026.43
Provisiones	7,668.38
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>963.415.35</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Prestamos socios	140,806.99
<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>140.806.99</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.104.222.34</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital social	800.00
Reserva legal	9,649.71
Utilidad del ejercicio	88,321.38
<b>total patrimonio</b>	<b>98.771.09</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1.202.993.43</b>



Blga. Indira Cedeño Escobar  
Gerente General  
C.I. 0910138304



C.P.A. Estefanía Álvarez Salazar  
Contadora General  
C.I. 0924198591

Compañía Esheclabri Clabrisa S.A.

## ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

### INGRESOS

Ventas	2,768,002.75
<b>Total ingresos</b>	<b>2,768,002.75</b>

### COSTOS Y GASTOS

Costo de ventas	2,504,309.40
Gastos de administración y ventas	60,830.44
Participación a trabajadores	22,228.38
Otros gastos	54,673.70

<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>2,642,041.92</b>
------------------------------	---------------------

<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>125,960.83</b>
--	-------------------

Impuesto a la renta	27,989.74
---------------------	-----------

<b>UTILIDAD NETA Y TOTAL DE RESULTADOS INTEGRAL</b>	<b>97,971.09</b>
---	------------------

COMPANIA ESHECLABRI S A  
CLABRISA  
RUC 0992855177001



---

Blga. Indira Cedeño Escobar  
Gerente General  
C.I. 0910138304

COMPANIA ESHECLABRI S A  
CLABRISA  
RUC 0992855177001



---

C.P.A. Estefanía Álvarez Salazar  
Contadora General  
C.I. 0924198591

Compañía Esheclabri Clabrisa S.A.

## ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

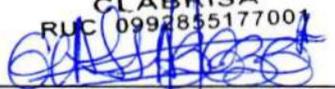
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	Capital Social	Reserva legal	Utilidades retenidas	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldo al inicio del ejercicio</b>	<b>800.00</b>	-	-	-	<b>800.00</b>
Utilidad neta				88,321.38	88,321.38
Reserva legal		9,649.71			9,649.71
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>800.00</b>	<b>9,649.71</b>	-	<b>88,321.38</b>	<b>98,771.09</b>

COMPANIA ESHECLABRI S A  
CLABRISA  
RUC 0992855177001

  
Blga. Indira Cedeño Escobar  
Gerente General  
C.I. 0910138304

COMPANIA ESHECLABRI S A  
CLABRISA  
RUC 0992855177001

  
C.P.A. Estefanía Álvarez Salazar  
Contadora General  
C.I. 0924198591

## ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

<b>Resultado del ejercicio procedentes de actividades continuadas</b>		<b>148,189.21</b>
<b>Ajustes no monetarios</b>		<b>76,028.29</b>
(+) Ajuste por gasto de depreciación y amortización	25,810.17	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	27,989.74	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	22,228.38	
<b>Cambios en activos y pasivo</b>		<b>112,640.86</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(2,221.09)	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(58,477.56)	
(Incremento) disminución en inventarios	(778,924.53)	
(Incremento) disminución en otros activos	(11,151.31)	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	830,348.61	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	111,371.93	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	14,026.43	
Incremento (disminución) en otros pasivos	7,668.38	
<b>Flujos de efectivo netos de actividades de operación</b>		<b>336,858.36</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</b>		
Adquisición de propiedad planta y equipo	(384,924.42)	
Adquisición de Activos Intangibles	(5,600.00)	
<b>Flujos de efectivo netos de actividades de Inversión</b>		
<b>Flujos de efectivo por las actividades de Financiamiento</b>		
Obligaciones bancarias	53,666.06	
<b>Flujos de efectivo netos de actividades de Financiamiento</b>		<b>53,666.06</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(0.00)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		(0.00)
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		(0.00)

COMPANIA ESHECLABRISA  
CLABRISA  
RUC 0992855177001

Blga. Indira Cedeño Escobar  
Gerente General  
C.I. 0910138304

COMPANIA ESHECLABRISA  
CLABRISA  
RUC 0992855177001

C.P.A. Estefanía Álvarez Salazar  
Contadora General  
C.I. 0924198591

## **BASES DE PRESENTACION**

### **ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

**COMPAÑÍA ESHECLABRI CLABRISA S.A.**- Es una sociedad anónima constituida el día 14 de marzo de 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de abril del mismo año; su actividad principal son las actividades de producción, engordamiento y comercialización de camarón. La compañía se encuentra operando en la Provincia del Guayas Cantón Guayaquil Ciudadela Vernaza Norte Número: 34 Manzana: 10 Piso: 2 Referencia: Junto a la oficina matriz de Hunter. El área de producción se encuentra ubicada, en la única camaronera denominada Isla Verde - Parroquia Puerto Baquerizo de Naranjal con dirección al Golfo de Guayaquil. Referencia: Junto a la Isla Puna.

### **Declaración de cumplimiento**

Dentro de este informe, los Estados Financieros presentados a sus notas adjuntas son responsabilidad de la administración de la compañía que han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera-NIIF, emitidas por la International Accounting Standards Board-IASB presentes al 31 de Diciembre del 2014.

### **Base de medición**

Los actuales estados financieros han sido elaborados en base al costo histórico, a partir de los asientos de registros de contabilidad preparados por la compañía. Los Estados Financieros se presentan en dólares de U.S.D, el dólar de U.S.D, que es la moneda de circulación legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

### **Políticas contables significativas**

A continuación se especifica las principales políticas contables en la preparación de los Estados Financieros.

### **Efectivo en caja y bancos**

Contiene aquellos activos financieros disponibles y depósitos equivalentes a disponibles que se puedan efectuar rápidamente en efectivo en un plazo no mayor a tres meses. Dichas cuentas no se encuentran sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

### **Activos financieros**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se clasifican en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras.

Cuentas por cobrar comerciales - Están registradas a costo de la transacción pues, al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La entidad registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

### **Inventarios**

Se encuentra valuados como sigue:

**Materias primas e insumos:** Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

**En proceso y terminados:** Al costo promedio de producción de la cual no excedan a los valores netos de realización. El costo del producto terminado corresponde a los costos de las materias primas, insumos, materiales, mano de obra directa y otros gastos indirectos de fabricación. Para su asignación se consideró la capacidad normal de producción. Se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado (PMP). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y Representa Software para el sistema contable adquirido a terceros, se presenta a valor razonable. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir. Las vidas útiles de los activos intangibles se valúan como finitas o indefinidas. El método de amortización identifica el comportamiento por la cual los beneficios del activo son consumidos.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se evalúan para determinar si tuvieron algún lugar deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja de un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y del importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo

Los activos intangibles con vida útiles indefinidas no se amortizan y se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron deterioro del valor.

### **Propiedad planta y equipo**

Los bienes inmuebles se registraran a costo asignado por revaluación y la planta y equipo será registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida por deterioro de valor en caso de ser aplicado.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su sitio en funcionamiento según la disposición por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan directamente a los resultados en el periodo en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia en base del método de la línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son analizados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan los principales partidas de propiedad planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación.

<b>Descripción</b>	<b>Vida Útil (En años)</b>
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	5
Muebles y Equipos de Oficina	10
Equipos de Computo	3

La compañía no estima el valor residual de propiedad planta y equipo para la precisión del cálculo de depreciación.

La utilidad o pérdida que se presente de la baja o venta de un activo dentro de los ítems de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo siendo reconocida directamente a los resultados del periodo.

En caso de venta o de baja subsiguiente de los ítems de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva establecida de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados de periodos anteriores.

### **Pasivos financieros**

Representan pasivos financieros aquellos reconocidos inicialmente a su valor razonable y se registren cada cambio en el patrimonio neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsiguiente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivos corriente a menos que la compañía contenga un derecho absoluto de mantener el pago de la obligación mayor a 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen emisión de obligaciones, préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras.

### **Impuestos**

Dentro de los impuestos contiene el gasto por impuestos a la renta presenta la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido:

*El impuesto corriente*, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 12%. En el caso de que el anticipo de Impuesto a la Renta determinado sea mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes expuestos anteriormente, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado. El impuesto corriente y las variaciones en los importes diferidos de activo o pasivo que no resulten de combinaciones de negocios, se registran directamente en resultados o en importes de patrimonio neto dentro del estado de situación financiera, en relación de donde se encuentran registrado las ganancias o pérdidas.

*El impuesto a la renta diferido*, es reconocido por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a las mismas de acuerdo con el resultado del citado análisis.

### **Provisiones**

Las provisiones son registradas cuando la entidad tiene una obligación presente que esta resultase de una condición legal o implícita dentro de un evento pasado, estas obligaciones serán canceladas cuando esta contenga una estimación fiable de presentes importes.

Las provisiones son analizadas al cierre del estado de situación financiera y son ajustadas para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha, si el efecto del valor dinero en el tiempo es relevante, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual, esta aumento de la provisión será registrado como costos financieros directamente en los resultados del periodo.

### **Sueldos y salarios**

Los sueldos y salarios se denominan entre costos y gastos administrativos y estos son liquidados dentro del término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los funcionarios han prestado los servicios. Estos son reconocidos como gastos incurridos dentro del periodo en los directamente a resultados.

### **Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, **COMPAÑÍA ESHECLABRI CLABRISA S.A** calculo al cierre del año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades. Reconociendo la compañía un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores por concepto de las utilidades de la compañía según las disposiciones legales.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se determinan al valor razonable de la transacción cobrada o por cobrar tomando en cuenta el valor estimado de cualquier tipo de descuento comercial que la entidad pueda otorgar.

### **Ingresos**

Los ingresos ordinarios originados de la venta de bienes son registrados cuando la compañía transfiera los riesgos y beneficios de tipo relevante obtenidos de la propiedad de los bienes, en cuanto a los importes de los ingresos y los costos generados o por generar, en relación con los registros son medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba beneficios económicos relacionados con la transacción.

### **Costos y gastos**

Se registran al costo histórico siendo estos reconocidos independientemente de la fecha en que se efectúen pagos en relación a los costos y gastos obtenidos, siendo estos registrados en el periodo más cercano en el que se dan a conocer.

### **Gastos financieros**

Los intereses ocasionados directamente atribuidos a la construcción de un activo que necesariamente requiera de un periodo fundamental de tiempo para su disposición, serán capitalizados como parte del costo de los correspondientes bienes. Demás costos financieros por préstamos serán reconocidos directamente a gastos en el periodo que estos sean originados.

### **Efectivo en caja y bancos**

Al 31 de Diciembre del 2014 el importe en caja es USD 1.300 que corresponde efectivo para gestiones de gastos en la administración.

### **Cuentas por cobrar**

Al 31 de Diciembre del 2014 el importe cuentas por cobrar es como sigue:

	<b>USD</b>
Cientes locales (1)	2,221.09
Otras cuentas por cobrar (2)	30,799.33

- (1) Al 31 de Diciembre del 2014 los clientes locales mantienen un saldo por un importe de USD 2,221.09 que se originaron de las ventas por la producción y pesca del camarón.
- (2) Otras cuentas por cobrar representan un saldo por un importe de USD 30,799.33 al 31 de diciembre del 2014.

### **Inventarios**

El resumen de inventarios es como sigue:

	<b>USD</b>
Inventario de Materia prima	198,160.30
Productos en proceso y terminados	580,764.23

- (1) Corresponde a balanceados e insumos en bodega que serán utilizados para el proceso del producto, lo cual representa un importe de USD 198,160.30
- (2) Al 31 de Diciembre del 2014 representa aquellos productos (Camarón) en cautiverio que se encuentra dentro de la fase de producción y que por su naturaleza aún no han sido finalizada su producción para su venta al mercado.

## Propiedad planta y equipo

El resumen de propiedad planta y equipo se encuentra como sigue:

	Instalaciones	Muebles y enseres	Maquinarias y Equipos	Equipos de computación	Vehículos y Equipos de transporte	Otros	Obras en curso	Total 2014
<b>Costo</b>								
Saldo al 1 de Enero	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones	138,868.16	34,700.79	52,758.86	8,157.11	128,995.32	9,600.00	11,843.73	384,923.97
Retiros y/o Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	138,868.16	34,700.79	52,758.86	8,157.11	128,995.32	9,600.00	11,843.73	384,923.97
<b>Depreciación Acumulada y deterioro del valor acumulado</b>								
Adiciones	6,866.26	6,966.33	5,671.89	1,896.21	5,134.31	597.00	-	27,132.00
Retiros y/o Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	6,866.26	6,966.33	5,671.86	1,896.21	5,134.51	597.00	-	27,132.17
Valor Neto en libros	132,001.90	27,734.46	47,087.00	6,260.90	123,860.81	9,003.00	-	345,948.07

## Activos intangibles

Corresponde a la compra de un software computacional cuyo importe es de USD 5,600.00

## Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

El resumen de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	USD
Proveedores (1)	830,348.61
Otras cuentas por pagar	1,354.61

(1) Cuentas por pagar a proveedores que no devengan intereses y los términos de crédito es de 1 a 60 días según lo establecido por la administración.

## Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre del 2014, las obligaciones financieras corresponden a sobregiros bancarios recibidos del Banco Bolivariano.

## Beneficios a empleados

El resumen de las cuentas por cobrar a terceros es como sigue:

	<b>USD</b>
Participación a trabajadores	22,228.38
Beneficios sociales	14,026.43

## Otras Provisiones

Otras provisiones que se detallan a continuación son por obligaciones con el IESS que se detallan a continuación:

	<b>USD</b>
Otras Provisiones	7,668.38

## Impuestos

### *(a) Activos y pasivos por el periodo del año corriente*

El resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2014 se detalla como sigue:

	<b>USD</b>
<b>Impuestos por recuperar</b>	
Crédito tributario por retenciones renta	27,678.23
<b>Impuestos por pagar</b>	
Impuesto a la renta por pagar corriente	27,989.74
Retenciones de IVA y renta	6,033.14

### *(b) Conciliación del resultado contable-tributario*

Según con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. La conciliación según estados financieros y la Utilidad o base imponible gravable es como sigue a continuación:

	<b>2014</b>
Utilidad antes del impuesto a la renta	125,960.82
Gastos no deducibles	1,265.26
Utilidad gravable	127,226.08
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta causado	27,989.74

Al 31 de diciembre del 2014 la determinación del saldo de impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<b>2014</b>
Provisión para impuesto a la renta corriente	27,989.74
Anticipo pagado	-
Retenciones en la fuente del año	27,678.23
Impuesto a la renta por pagar	311.51

### **Capital Social y Reserva Legal**

El capital suscrito o asignado de la compañía asciende por un importe de USD 800,00, en cuanto a la reserva legal según la ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea establecido como reserva legal hasta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2014 la reserva legal alcanzo el 50% del capital social de la compañía.

### **Ventas netas y costos de ventas**

Durante el 2014, a lo que corresponde el importe de ventas se realizaron como sigue:

	<b>USD</b>
Ventas de Camarón	2,768,002.75

### **Costos y gastos administrativos**

	<b>USD</b>
Costos de ventas	2,504,309.40
Gastos del Personal	47,991.99
Honorarios Profesionales	4,139.40
Mantenimiento y reparaciones	8,699.05
Otros gastos administrativos	54,673.70
	<u>2,619,813.54</u>

Al 31 de diciembre del 2014 los costos de ventas asciende a USD 2,504,309.40 y los gastos de administración ascienden a USD 11,5504.14 dando como resultado los costos y gastos por un monto que asciende a USD 2'619,813.54.

### **Eventos Subsecuentes**

La compañía se encuentra en proceso de legalización de compra y venta los bienes muebles e inmuebles.