



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

PROCAORO CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CON LA OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

PROCAORO CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INDICE

Páginas No.

Informe de los Auditores Independientes	3- 4
Estado de Situación Financiera	5 - 6
Estado de Resultados Integral	7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujo de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 - 28

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- Compañía - PROCAORO CIA. LTDA.**
- NIAAS - Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de:

PROCAORO CIA. LTDA.

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de PROCAORO CIA. LTDA (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el Balance General 31 de Diciembre del 2015, y los Estados Conexos de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

1. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros, de conformidad con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros; que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y, efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores

2. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO (NIAAS)**. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
3. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error.



4. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los 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 la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación apropiada de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de PROCAORO CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Guayaquil, 17 de Mayo del 2016

Campos & Asociados Cia. Ltda.

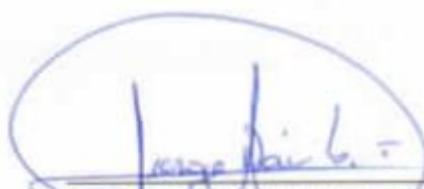
CAMPOS & ASOCIADOS CIA LTDA
SC-RNAE-2 No. 527


Econ. MBA Xavier Fernando Campos
Socio Principal
Registro No. 2481

PROCAORO CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ACTIVO	NOTAS	2015
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2	6.780,40
ACTIVO FINANCIERO		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3	1.689.415,33
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	4	1.090,00
CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRACION TRIBUTARIA	5	194.689,20
INVENTARIOS	6	791.785,70
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	7	150.000,00
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>2.833.760,63</u>
ACTIVO FIJO		
TERRENOS	8	195.972,32
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	9	98.228,33
VEHICULO	10	22.719,19
MUEBLES Y ENSERES	11	6.176,76
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	12	29.593,17
CONSTRUCCIONES EN CURSO	13	428.628,99
(DEPRECIACION ACUMULADA)	14	-17.139,66
<u>TOTAL ACTIVO FIJO</u>		<u>764.179,10</u>
OTROS ACTIVOS		
DEPOSITOS EN GARANTÍA	15	30.700,00
<u>TOTAL OTROS ACTIVOS</u>		<u>30.700,00</u>
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>		<u>3.628.639,73</u>


 Eco. Hugo Armijos Suarez
 Representante Legal


 Jorge Dávila Toledo
 Contador

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

PROCAORO CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	16	1.528.857,37
PROVEEDORES LOCALES	17	218.462,91
OBLIGACIONES BANCARIAS	18	88.849,44
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	19	40.248,71
OBLIGACIONES CON EL IESS	20	11.663,08
PROVISIONES DE LEY A EMPLEADOS	21	78.927,73
PARTICIPACION TRABAJADORES		16.450,26
<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>		<u>1.983.459,50</u>

PASIVO A LARGO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	22	1.245.100,00
OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES	23	8.035,08
<u>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</u>		<u>1.253.135,08</u>

TOTAL DEL PASIVO

3.236.594,58

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO	24	5.000,00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	25	300.000,00
<u>TOTAL DEL CAPITAL</u>		<u>305.000,00</u>

RESERVAS

RESERVA LEGAL		6.372,00
<u>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>		<u>6.372,00</u>

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26	112.888,01
<u>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>		<u>112.888,01</u>

RESULTADOS ACUMULADOS

PERDIDAS DEL AÑO 2014	27	-90.279,09
<u>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</u>		<u>-90.279,09</u>

UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO

28 58.064,23

TOTAL DEL PATRIMONIO

392.045,15

PASIVO + PATRIMONIO

3.628.639,73



Eco. Hugo Armijos Suarez
Representante Legal

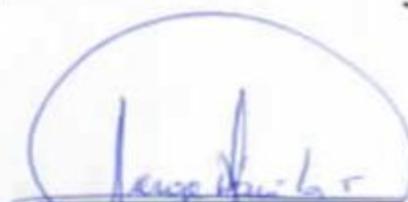


Jorge Dávila Toledo
Contador

PROCAORO CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Dólares de USA)

INGRESOS	NOTAS	2015
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
CAMARON EXPORTADO	29	11.087.744,54
VENTAS LOCALES	30	950.525,68
OTROS INGRESOS	31	2.010,92
<u>TOTAL DE INGRESOS</u>		<u>12.040.281,14</u>
<u>COSTOS</u>		
COSTO DE MATERIA PRIMA	32	9.538.583,30
TRAMITES DE EXPORTACION	33	356.192,07
COSTO MANO DE OBRA	34	310.173,95
COSTO DE MATERIAL DE EMPAQUE	35	290.094,42
OTROS COSTOS DIRECTOS	36	411.428,90
COSTO DE VENTA LOCAL	37	283.928,81
<u>TOTAL COSTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>		<u>11.190.401,45</u>
<u>GASTOS</u>		
GASTOS OPERACIONALES	38	690.176,42
GASTOS NO OPERACIONALES	39	26.413,57
<u>TOTAL DE GASTOS NO OPERACIONALES</u>		<u>716.589,99</u>
<u>TOTAL DE COSTOS MAS GASTOS</u>		<u>11.906.991,44</u>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS		133.289,70
(-) AMORTIZACIÓN DE PERDIDAS ACUMULADAS		36.556,13
(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		16.450,26
(-) IMPUESTO A LA RENTA		15.847,08
(-) RESERVA LEGAL		6.372,00
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>58.064,23</u>


 Eco. Hugo Armijos Suarez
 Representante Legal


 Jorge Dávila Toledo
 Contador

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

PROCAORO CÍA LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EN DÓLARES AMERICANOS

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADO EJERCICIO ANTERIORES	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial al 01/01/2015	5.000,00	300.000,00	-	112.888,01	-	-126.835,22	291.052,79
Transferencia de Resultados	-	-	-	-	-126.835,22	126.835,22	-
Amortización de Deudas	-	-	-	-	36.556,13	-	36.556,13
Transferencia de Resultados	-	-	6.372,00	-	-	-	6.372,00
Utilidad Líquida del Ejercicio	-	-	-	-	-	58.064,23	58.064,23
TOTAL	5.000,00	300.000,00	6.372,00	112.888,01	-90.279,09	58.064,23	392.045,15

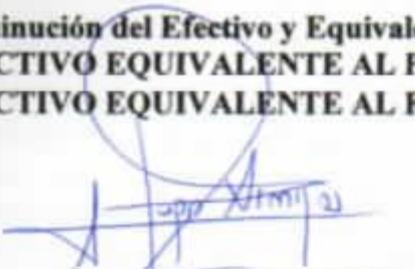

 Eco. Hugo Armijos Suarez
 Representante Legal


 Jorge Dávila Toledo
 Contador

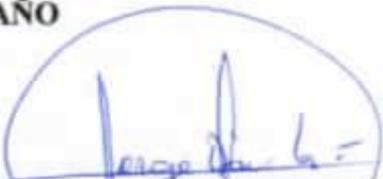
Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

PROCAORO CÍA LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
En Dólares Americanos

	2015
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Resultado del ejercicio	58.064,23
Ajuste para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente en actividades de operación	
Depreciación del Ejercicio	17.139,66
Amortización de Pérdidas Acumuladas	36.556,13
Cambios en activos y pasivos de operación :	
Disminución de Cuentas Por Cobrar	-1.690.505,33
Disminución de Otros Activos Corrientes	-791.785,70
Disminución de Pagos Anticipados	-207.742,36
Aumento en Cuentas Por Pagar	1.338.438,37
Aumento de Pasivos Acumulados	100.601,90
Disminución de Impuestos Por Pagar	0,00
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1.139.233,10
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Adquisición de Activos Fijos	-94.358,57
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-94.358,57
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Aumento de Obligaciones Bancarias	88.849,44
Aumento de Pasivos a Largo Plazo	437.789,15
Disminución de Otros Activos No Corrientes Financieros	675.836,00
Apropiación Reserva Legal	6.372,00
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	1.208.846,59
Disminución del Efectivo y Equivalente	-24.745,08
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL AÑO	31.525,48
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	6.780,40



Eco. Hugo Armijos Suarez
Representante Legal



Jorge Dávila Toledo
Contador

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

PROCAORO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. OPERACIONES

La Compañía, **PROCAORO CIA. LTDA.** Se constituyó en Machala- Ecuador, el 31 de Marzo del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil con la resolución N. SC-IRM-14-0128, su domicilio principal es el Cantón Machala, Provincia de el Oro, cuenta con un Capital Social de \$ 5.000,00

La actividad principal es la **PREPARACIÓN, CONSERVACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y EXPORTACION DE CAMARON Y LANGOSTINOS MEDIANTE EL CONGELADO.**

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

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.

2.1 Estado de cumplimiento.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Base de Presentación

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.-004 de 21 de agosto de 2006 publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre 4 del 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió disponer que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; decisión que fue ratificada con la Resolución No ADM 08199 publicada en el Suplemento del R.O. No 378 de julio 10 del 2008.

De acuerdo a la Resolución No 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías de Ecuador en noviembre 20 del 2008 y publicada en el R.O. No 498, resuelve establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; por lo que la entidad aplicó obligatoriamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del 2012, considerando como periodo de transición el año 2011.

La Superintendencia de Compañías emitió en diciembre 23 del 2009, la Resolución No SC.DS.G.09.006 que fue publicada en el Registro Oficial No 94, mediante el cual se estableció un instructivo complementario destinado para la implementación de los principios contables (NIIF) para las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Durante el año 2011, la Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió disposiciones legales sobre los procedimientos para la implementación y aplicación de las NIIF, tales como Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11010 con fecha octubre 11 del 2011 correspondiente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (PYMES) para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. También en ese mismo año emitió la Resolución No SC-ICI-CPAIFRS.G.11007, publicada en octubre 28 del 2011, relacionada con el destino de los saldos de las cuentas de reservas de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades – PYMES, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladas y designación e informe de peritos.

Mediante Resolución No SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 emitida el 30 de diciembre del 2011, para normar en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles.

De conformidad a lo tipificado en la Resolución No. SC.ICL.C.AIFRS.G.11.010 en su artículo décimo primero, en el cual se menciona que cuando una compañía se constituya a partir del 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas o la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No 498 del 31 de diciembre del 2008 reformado con el artículo tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá periodo de transición, por tanto no está obligado a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

2.3 Uso de estimaciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad, que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

2.4 Activos Financieros

2.4.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en: Clientes Locales, Clientes del Exterior Cuentas por Cobrar Empleados y Cuentas por cobrar Administración Tributaria. La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Se registran inicialmente a valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de este y, se registran en el momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin tener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo.

2.5 Efectivo y equivalentes en efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de las cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios, en su valor (menores de 3 meses).

2.6 Créditos Tributarios

Incluye de modo específico la acumulación de valores a favor de la empresa en calidad de Créditos Tributarios, originados en el cumplimiento de las normativas tributarias; esto es: 12% IVA pagado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Rentay también el monto del Impuesto a la Salida de Divisas en las compras de bienes y servicios.

2.7 Inventario

2.7.1 Medición de los inventarios NIC 2

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

2.8 Arriendo Pagado por Anticipado.

Este cargo diferido se está amortizando a 8 meses plazo conforme se devenga el arriendo mensual de la planta en Duran, reconociendo al gasto el mes utilizado.

2.9 Propiedad, planta y Equipos NIC 16

Están contabilizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de la vida útil estimada, establecido por disposiciones tributarias; esto es, 20 años para inmuebles o edificaciones, 10 años para maquinarias y equipos, muebles y enseres de oficina, 5 años para vehículos y unidades de transporte y 3 años para equipos de computación.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones y mejoras que aumentan significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumentan o extienden la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

La depreciación acumulada es el saldo acumulado, a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía.

CÓSTOS Y GASTOS DE DEPRECIACIÓN ANUAL DE ACTIVOS FIJOS	
ACTIVOS FIJOS	% ANUAL
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves barcazas y similares	5
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20
Equipos de cómputo y software	33

2.10 Otros Activos

En este rubro se registra los desembolsos que la empresa hizo en calidad de garantía para la utilización de la planta procesadora de camarón en Duran.

2.11 Obligaciones Bancarias

Corresponde al endeudamiento que tuvo la empresa con el Banco Guayaquil, cuyo compromiso de pago fue cumplido de acuerdo a las fechas establecidas en la tabla de amortización.

2.12 Cuentas por Pagar Proveedores

Son Obligaciones adquiridas por la entrega o compra de camarón, que es satisfecha su cancelación en un periodo promedio de 30 días.

2.13 Otras Provisiones

Provisiona la Nómina por Pagar del personal de planta y administrativo, pasivos con la Administración Tributaria, con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Jubilación Patronal y los Beneficios Sociales de Ley del Personal.

El cumplimiento de estas obligaciones se observan de forma razonable, tanto en los cálculos como en el cumplimiento, para lo cual en el registro del pago se reversa la provisión.

2.14 Pasivo a Largo Plazo

2.14.1 Cuentas Por Pagar Socios

Registra la obligación que tiene la compañía con sus socios, en virtud de las aportaciones efectuadas por ellos y que no han podido ser canceladas en su totalidad.

2.15 Capital Suscrito o Asignado

El Capital Suscrito, es el capital que el socio se compromete a aportar a la sociedad, por lo tanto la suscripción de acciones o de capital se convierte en un derecho de la sociedad a cargo del socio suscriptor.

2.16 Aportes para futuras Capitalizaciones

Comprenden los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tiene un acuerdo formal de capitalización a corto plazo y que por lo tanto califican como patrimonio.

2.17 Otros Resultados Integrales

2.17.1 Superávit por revaluación de Propiedad Planta y Equipo.

Registro efectuado en función del peritaje en el que se determinó Superávit en el rubro terreno y construcciones en curso.

2.18 Resultados Acumulados

2.18.1 Pérdida Acumulada

Registra el resultado del año 2014 cuyos ingresos fueron menores a los costos y gastos.

2.18.2 Utilidad del Presente Ejercicio

Corresponde al resultado positivo por la gestión Gerencial del año 2015. Los Ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos.

2.19 Administración de Riesgo Financiero

Como parte del giro normal del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgo de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecido procedimientos de información para:

- Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta
- Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
- Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración.
- Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la compañía.

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía.

b) Riesgo de Liquidez.

El riesgo de liquidez, corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la compañía de manera que la administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la compañía, a corto mediano y a largo plazo.

c) Riesgo de Capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

2.20 Provisión para el impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto por pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables.

La administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

PROCAORO CIA. LTDA. No registra provisión para el pago del impuesto a la renta del año 2015, pese a que el resultado de sus operaciones registra utilidad.

2.21 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gastos financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

2.22 Reservas.-

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

2.23 Reserva Legal.-

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que alcance como mínimo el 50% del Capital Social. Esta reserva no es disponible para el pago dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Debido a que el ejercicio económico auditado presentó Utilidad, la empresa está en la obligación de registrar el equivalente al 5% de las utilidades Liquidadas y realizables en calidad de fondo de Reserva Legal, según establece el Estatuto de PROCAORO CIA. LTDA.

2.24 Estado de Resultados Integral

El Estado de Resultados se presenta de acuerdo a esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

2.25 Estado de Flujos de Efectivo NIC 7

El Estado de Flujos de Efectivo informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por Actividades de Operación, de Inversión, y de Financiamiento. Para informar sobre los Flujos de Efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

2.26 Estado de Evolución del Patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio se presenta de forma horizontal de acuerdo a modelo sugerido por Superintendencia de Compañías del Ecuador.

NOTA 2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La Cuenta Efectivo y equivalente a efectivo al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2015</u>
	<u>₡</u>
<u>CAJA</u>	
CAJA CHICA	3.700,00
<u>TOTAL CAJA</u>	<u>3.700,00</u>
<u>BANCOS</u>	
BANCO AUSTRO	2.765,27
BANCO GUAYAQUIL	315,13
<u>TOTAL BANCOS</u>	<u>3.080,40</u>
<u>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO</u>	<u>6.780,40</u>

El saldo estas cuentas bancarias corresponden a las del Banco Austro Cta. Cte. # 7247303 al 31 de Diciembre del 2015 por \$2.765,27 según conciliaciones bancarias realizado el 6 Enero 2016 utilizada para el pago de Impuestos al SRI, IEISS.

La cuenta de Banco Guayaquil Cta. Cte. # 3680741-5 registra un sado sobregirado de \$44.328,18 que se registra en el pasivo de la sociedad según conciliación realizada al 31 de Diciembre del 2015 con fecha 26 Enero 2016, reflejan los saldos conciliados tanto en libros de la compañía como los saldos bancarios, utilizados para la operación normal de la compañía.

De acuerdo a nuestra revisión a las conciliaciones bancarias estas se encuentran conciliadas al 31 de Diciembre del 2015.

Dentro de las conciliaciones Bancarias verificadas estas no reflejan novedades que observar.

NOTA 3.- CUENTAS POR COBRAR- CLIENTES

Las cuentas por cobrar – Clientes se detallan a continuación:

CLIENTES LOCALES	160.371,59
CLIENTES DEL EXTERIOR	<u>1.529.043,74</u>
TOTAL CLIENTES	<u>1.689.415,33</u>

Corresponden a clientes por la venta de Camarón a crédito, al 31 de Diciembre de 2015. La materialidad de la partida corresponde a las cuentas de clientes del exterior que representan el 90% del saldo registrado.

El promedio de recuperación de las cuentas por cobrar es de 30 a 45 días, considerando que el cliente del exterior nos anticipa el 30% del monto de la exportación y la diferencia da origen a las cuentas por cobrar.

Se reconocen inicialmente al costo, después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Las cuentas por cobrar son importes adeudados por clientes por venta de camarón al exterior, realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto son activos financieros.

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

El detalle de la cuenta se expone a continuación:

ULLAGAR ALARCON GABRIELA	690,00
AVEIGA ALARCON GABRIELA	200,00
PAREDES LEON GABRIEL	<u>200,00</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	<u>1.090,00</u>

Concieme a las facilidades que la entidad otorga al personal en calidad de préstamo y que son descontados de su remuneración mensual.

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El saldo de la cuenta se compone de la siguiente manera:

IVA PAGADO 12%	172.945,07
RETENCIONES EN LA FUENTE I.R.	1.358,40
IMPUESTOS SALIDA DE DIVISAS	<u>20.385,73</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	<u>194.689,20</u>

Los valores registrados se relacionan con el cumplimiento de la Normativa Tributaria vigente, en las diversas transacciones económicas y financieras que PROCAORO CIA. LTDA. cancela en el mercado para mantener su operación y que a la presente fecha por decisión gerencial, solicitará la devolución a los organismos competentes.

NOTA 6.- INVENTARIOS

El saldo de la cuenta corresponde a lo siguiente:

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	83.285,70
MERCADERÍAS EN TRANSITO	<u>708.500,00</u>
TOTAL DE INVENTARIOS	<u>791.785,70</u>

Se refiere a la cuantificación del inventario tomado en la bodega de la planta en Durán.

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de la cuenta al cierre del 2015 es el siguiente:

ARRIENDO PAGADO POR ANTICIPADO	<u>150.000,00</u>
---------------------------------------	--------------------------

El principal rubro se relaciona con el pago efectuado a la Empresa MARINES S.A. por concepto de pago anticipado de arriendo de la Planta en Durán.

NOTA 8.- TERRENOS

El saldo de la cuenta al cierre del 2015 es el siguiente:

TERRENO	<u>195.972,32</u>
----------------	--------------------------

Corresponde al predio rustico adquirido por la compañía en Rio Bonito, en el que funcionará la planta a futuro.

NOTA 9. MAQUINARIAS Y EQUIPOS

El saldo de la cuenta al cierre del ejercicio económico es el siguiente:

MAQUINARIAS Y EQUIPOS	<u>98.228,33</u>
------------------------------	-------------------------

Con las adquisiciones realizadas por la sociedad para el funcionamiento de la planta procesadora de camarón en Durán.

NOTA 10. VEHICULOS

El saldo de la cuenta al cierre del 2015 es el siguiente:

VEHICULO OFICINA	<u>22.719,19</u>
-------------------------	-------------------------

Se refiere a la compra del Vehículo Chevrolet D-MAX 4X2 a Diesel.

NOTA 11.- MUEBLES Y ENSERES

Al cierre del ejercicio Económico 2015 la cuenta tiene el siguiente saldo:

MUEBLES Y ENSERES OFICINA MATRIZ	580,23
MUEBLES Y ENSERES (PLANTA)	<u>5.596,40</u>
TOTAL DE MUEBLES Y ENSERES	<u>6.176,76</u>

Registra diversas compras efectuadas tanto para la planta en Durán como para la oficina Administrativa en Machala.

NOTA 12.- EQUIPOS DE COMPUTACION

El saldo al cierre del ejercicio económico 2015 es el siguiente:

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	<u>29.593,17</u>
-------------------------------	-------------------------

Corresponde a la adquisición de varios equipos de computación para el funcionamiento técnico de la planta en Durán y oficina Machala.

NOTA 13.- CONSTRUCCIONES EN CURSO

El saldo al cierre del ejercicio económico 2015 es el siguiente:

CONSTRUCCIONES EN CURSO	<u>428.628,99</u>
--------------------------------	--------------------------

Corresponde al registro de las inversiones realizadas en el terreno adquirido en Río Bonito y también al Superávit determinado en el Peritaje efectuado por el Ing. Jonathan Herrera Peña.

NOTA 14.- DEPRECIACIÓN ACUMULADA

El saldo al cierre del ejercicio 2015 se detalla de la siguiente forma:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	5.290,26
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS	3.748,67
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	390,03
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	<u>7.710,70</u>
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>17.139,66</u>

Las propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de la vida útil estimada, establecido por disposiciones tributarias; esto es, 20 años para inmuebles o edificaciones, 10 años para maquinarias y equipos, muebles y enseres de oficina, 5 años para vehículos y unidades de transporte y 3 años para equipos de computación.

Determinamos en nuestra revisión que los saldos de Depreciación Acumulada registrados al cierre de 2015 por parte de PROCAORO CIA. LTDA. deben corregirse, por cuanto hay un error en la hoja de cálculo presentada, cuya corrida está considerando un valor mensual y no el anual que debe registrarse. Aclaremos que la diferencia a ajustarse es inmaterial.

NOTA 15.- DEPÓSITOS EN GARANTÍA

El saldo de la cuenta al cierre del ejercicio del 2015 se compone de la siguiente manera:

MARINES S.A.	30.000,00
VÁSQUEZ OLGA	<u>700,00</u>

TOTAL DEPÓSITOS EN GARANTÍA **30.700,00**

Son pagos efectuados en calidad de garantía por el arrendamiento de la planta en Durán y de la oficina en Machala.

NOTA 16.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

El saldo al cierre del ejercicio económico 2015 es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS 1.501,688.81

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	
SAN ALFONSO	664.172,78
QUIMANSERVI S.A.	93.353,29
SEMBRIOS BELLA MAR S.A.	109.213,38
ESCAVI CIA LTDA	21.576,74
ERAZO SANCHEZ LUIS MIGUEL	266.503,82
LANGOVIC C. LTDA.	224.374,00
JORLIGROUP S. A.	3.025,00
LANGOPOR C. LTDA.	110.968,78
ARMIJOS AGUILAR ANGEL ARTURO	8.501,02
SUMAN	1.501.688,81

Son Obligaciones adquiridas por la entrega o compra de camarón, que es satisfecha su cancelación en un periodo promedio de 30 días.

Las partidas más destacadas corresponden a las cuentas por pagar de los socios de PROCAORO CIA. LTDA. que son los mismos productores de camarón que entregan el producto a la exportadora.

NÓMINA POR PAGAR **27,168.56**
(SUELDO DICIEMBRE 2015)

Se registra el sueldo por pagar al cierre de Diciembre de 2015 y se reversa la provisión al mes siguiente cuando se cancela la nómina al personal.

TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS **1.528.857.37**

NOTA 17.- CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

El saldo al cierre del ejercicio económico 2015 es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

218,462.91

CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	
CIATEITE S.A.	1.454,00
ESTACIO MORENO EDELINA	3.117,50
ARTES GRAFICAS SENEFELDER C.A.	13.375,70
BAQUERIZO ORTIZ EDUARDO JAVIER	1.027,82
ECUAHIELO S.A.	4.811,85
OPERADORA DE TRANSPORTE DISTRILOGICO S.A.	5.816,74
IMPORTQUIMICA S.A.	2.116,11
FALKFORT CIA.LTDA.	1.870,00
FARLETZA S.A.	8.624,40
MACHALA NET S.A.	2023,76
LENCO S.A.	2.514,60
MARINES C.A	123.310,54
VARIOS	48.399,89
SUMAN	218.462,91

NOTA 18.- OBLIGACIONES BANCARIAS

El saldo al cierre del ejercicio económico 2015 es el siguiente:

PRESTAMO BANCO GUAYAQUIL**88.849,44**

Corresponde al saldo del crédito otorgado el 27 de Abril 2015 por el monto de USD 200,000.00, a una tasa de interés de 11,29%; a un plazo de 60 días renovables, los pagos se efectuaron oportunamente con nota de débito a la cuenta corriente que PROCAORO CIA. LTDA mantiene en el Banco Guayaquil.

NOTA 19.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El saldo al cierre del ejercicio económico 2015 es el siguiente:

IVA COBRADO	1.018,90
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA	1.076,19
RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	<u>38.153,62</u>
TOTAL OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	<u>40.248,71</u>

Las obligaciones generadas en las transacciones que la compañía efectuó con sus proveedores, fueron canceladas con la declaración de impuestos correspondiente.

NOTA 20.- OBLIGACIONES CON EL IESS

El saldo al cierre del ejercicio económico 2015 es el siguiente:

APORTE PERSONAL 9.45%	5.485,10
APORTE PATRONAL 12.15%	5.685,42
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	<u>492,56</u>
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS	<u>11.663,08</u>

Este grupo de cuentas registra las obligaciones que PROCAORO CIA. LTDA. tiene por concepto de retenciones efectuadas al personal correspondiente al último mes, procediendo al pago el mes siguiente.

NOTA 21.- PROVISIONES DE LEY A EMPLEADOS

El saldo al cierre del ejercicio económico 2015 es el siguiente:

DÉCIMO TERCER SUELDO	13.268,53
DÉCIMO CUARTO SUELDO- BONO ESCOLAR	42.246,68
VACACIONES	<u>23.412,32</u>
TOTAL PROVISIONES DE LEY A EMPLEADOS	<u>78.927,73</u>

Los saldos corresponden a la provisión por concepto de Beneficios de Ley que la empresa registra, para ser cancelados en el periodo siguiente.

NOTA 22.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

EXCELLAQUA	105.000,00
ARMIJOS AGUILAR HUGO	175.000,00
COELLO AGUILAR SERVIO	175.000,00
ERAZO SANCHEZ LUIS	182.300,00
GRANDA ARIAS ROBERTO	182.800,00
QUIROLA VILLALBA LUIS	75.000,00
WANG LIU ZHIPING	<u>350.000,00</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	<u>1.245.100,00</u>

Los valores registrados corresponden a aportes de dinero desde el año 2014, fecha en que la empresa comenzó sus operaciones, inyectando recursos financieros para el giro normal del negocio, pero que hasta la presente fecha PROCAORO CIA. LTDA. no ha podido devolver tales recursos.

NOTA 23.- OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTE

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES	<u>8.035,08</u>
TOTAL PROVISIONES POR OTRAS PROVISIONES NO CTES.	<u>8.035,08</u>

Los valores se registran para cumplir disposiciones legales y para cubrirse de riesgos laborales por parte del personal de empleados y trabajadores.

NOTA 24.- CAPITAL SUSCRITO

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

EXCELLAQUA	420,00
ARMIJOS AGUILAR HUGO	730,00
COELLO AGUILAR SERVIO	730,00
ERAZO SANCHEZ LUIS	730,00
GRANDA ARIAS ROBERTO	730,00
QUIROLA VILLALBA LUIS	200,00
WANG LIU ZHIPING	<u>1.460,00</u>
TOTAL CAPITAL SUSCRITO	<u>5.000,00</u>

Los valores registrados corresponden al aporte en numerario de los socios a constituir la compañía.

NOTA 25.- APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIÓN

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

EXCELLAQUA	30.000,00
ARMIJOS AGUILAR HUGO	30.000,00
COELLO AGUILAR SERVIO	30.000,00
ERAZO SANCHEZ LUIS	30.000,00
GRANDA ARIAS ROBERTO	30.000,00
QUIROLA VILLALBA LUIS	90.000,00
WANG LIU ZHIPING	<u>60.000,00</u>
TOTAL APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIÓN	<u>300.000,00</u>

Concierne al débito registrado a cada una de las Cuentas por Pagar-Accionistas y acreditado contablemente a la Cuenta Aportes para Futuras Capitalización.

Es importante indicar que para Capitalizar estos aportes, es necesario la aprobación en la Junta Universal de Socios.

NOTA 26.- SUPERÁVIT POR REVALORIZACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

SUPERÁVIT POIR REVALUACIÓN DEPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 112.888,01

El saldo se origina por ajuste registrado según informe de perito en el avalúo del terreno y de construcciones en curso.

NOTA 27.- RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

PÉRDIDAS DEL AÑO 2014 90.279,09

Concieme al resultado obtenido en el ejercicio económico 2014, menos la amortización de pérdida considerada de la utilidad 2015.

NOTA 28.- UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO 58.064,23

Registro efectuado por el resultado obtenido en el Ejercicio Económico 2015.

NOTA 29.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS-CAMARÓN EXPORTADO

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

CAMARÓN EXPORTADO 11.087.744,54

Se verifica que la actividad principal es la exportación de camarón, con un 92% de participación del total de ingresos y que es la fuente generadora de los flujos de caja en la operación de PROCAORO CIA. LTDA.

NOTA 30.- CAMARÓN VENTA LOCAL

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

VENTAS LOCALES 950.525,68

El saldo registrado representa una participación marginal de 7.89 % en la generación de ingresos de PROCAORO CIA. LTDA

NOTA 31.- INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

OTROS INGRESOS 2.010,92

NOTA 32.- COSTO DE MATERIA PRIMA

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

CAMARON-COSTO PRODUCTO

9.538.583,30

Corresponde a la compra de camarón para exportación efectuada durante el ejercicio económico efectuado y que se respaldan en comprobantes de venta emitidos por el proveedor.

NOTA 33.- TRAMITES DE EXPORTACIÓN

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

HONORARIOS POR TRAMITES DE EXPORTACIÓN	29.414,67
CERTIFICADO DE MICROBIOLOGÍA	4.542,00
CERTIFICADO DE QUIMICOS	1.150,00
CURRIER PARA ENVIO DE DOC. AL EXTERIOR	167,87
FLETES Y TRANSPORTE DE CARGA A PUERTO	105.552,05
SERVICIO DE NAVIERAS	11.060,06
GESTIONES EN PUERTO	766,21
FLETES MARITIMOS	186.913,46
CUSTODIA DE PRODUCTOS HACIA EL PUERTO	<u>16.625,75</u>
TOTAL DE TRAMITES DE EXPORTACIÓN	<u>356.192,07</u>

NOTA 34.- COSTO MANO DE OBRA

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

SUELDOS Y SALARIOS	214.137,51
DÉCIMO TERCER SUELDO	16.615,02
DÉCIMO CUARTO SUELDO	10.512,09
VACACIONES	3.342,38
FONDO DE RESERVA	308,88
APORTES PATRONAL	29.709,06
HORAS EXTRAS 50%	35.344,89
TRANSPORTE DE PERSONAL	<u>204,12</u>
TOTAL COSTO MANO DE OBRA	<u>310.173,95</u>

NOTA 35.- COSTO DE MATERIAL DE EMPAQUE

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

SUMINISTROS Y MATERIALES	82.064,67
MASTERS	125.449,00
GRAPAS	1.485,00
ETIQUETAS	23.963,05
FUNDAS PAÑAL	5.711,50
FILM PLASTICO	8.148,00
ZUNCHOS	2.496,00
CAJETAS	<u>40.777,20</u>
TOTAL COSTO DE MATERIAL DE EMPAQUE	<u>290.094,42</u>

NOTA 36.- OTROS COSTOS DIRECTOS

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

SERVICIO DE SEGURIDAD	51.684,49
SERVICIOS BÁSICOS	104.365,11
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	136,61
MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES	12.194,60
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	5.150,42
DEPRECIACIONES	15.562,19
SOLDADURAS/OXIGENO/GAS	2.289,41
MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	387,22
TRANSPORTE DE MATERIAL	193.348,99
HIELO	24.368,50
ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA	1.673,50
MEDICAMENTOS	<u>267,86</u>
TOTAL COSTO DE MATERIAL DE EMPAQUE	<u>411.428,90</u>

NOTA 37.- COSTO DE VENTA LOCAL

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

ARRIENDO	106.050,00
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	1.894,95
MATERIALES VARIOS	13.206,94
HIELO	48.962,78
TRANSPORTE DE CAMARÓN	97.529,44
TRANSPORTE DE HIELO	2.817,30
AGUA PLANTA (TANQUERO)	9.000,00
ANÁLISIS DE MICROBIOLOGÍA	3.429,00
QUIMICOS LABORATORIO	<u>1.038,40</u>
TOTAL COSTO DE VENTA LOCAL	<u>283.928,81</u>

NOTA 38.- GASTOS OPERACIONALES

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y VENTAS	663.541,99
GASTOS ADMINISTRATIVOS	12.545,37
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y VENTAS PLANTA DURAN	8.042,96
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>6.046,10</u>
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>690.176,42</u>

NOTA 39.- GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

GASTOS FINANCIEROS LOCALES	17.553,82
GASTOS NO DEDUCIBLES	8.151,75
GASTOS TRANSITORIOS	<u>708,00</u>
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	<u>26.413,57</u>

NOTA 40.- IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la administración tributaria, para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca en tres años, contados desde la fecha de la declaración, en que la ley exija determinación por el sujeto pasivo en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubiere declarado en todo o en parte; y en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

NOTA 41.- LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA DEL ECUADOR.

El 29 de Diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No. 242 se publicó la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5 % a la salida de divisas. Esta Ley entró en vigencia a partir de Agosto del 2011.

NOTA 42.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (Mayo del 2016), se observó la existencia de hechos económicos que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los Estados Financieros, como es la culminación de la importación en tránsito de 3 clasificadoras de camarón, desde Estados Unidos y que están siendo instaladas en la planta de Durán; valor que debe ser Capitalizado en las cuentas de Activos Fijos.
