

**ESTRUCTURA DE NOTAS EN NIIF
EJERCICIO ECONOMICO 2013**

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la compañía: CAMARONES Y LANGOSTINOS DEL MAR CALADEMAR S.A.

Registro Unico de Contribuyentes: 0990553793001

Fecha de Constitución: Junio 4 de 1981

Expediente No.: 19493

Nombre del Representante Legal: Julio Augusto Aguirre Román
Juan Eduardo Aguirre Román

Domicilio Legal: Av. Carlos Luis Plaza Dañin s/n. y Av. Democracia.

Actividad Principal: Actividades de Explotación de Criaderos de Camarones, CAMARONERA

Correo electrónico: fmeza1958@hotmail.com

Teléfono: 04.2.284010

Base de presentación.- Los Estados Financieros de CAMARONES Y LANGOSTINOS DEL MAR CALADEMAR S.A. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presenta.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es mencionado a continuación:

Moneda Funcional y Moneda de Presentación.- Las partidas de los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo en caja y bancos.- Corresponde al efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos, de entera disposición de la Compañía.

Activos y pasivos financieros.- Son instrumentos financieros no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar mantenidos hasta su vencimiento. Están registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. Un detalle es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.-** Corresponde a cuentas por cobrar comerciales con sus clientes por las ventas del giro del negocio; las cuentas por cobrar con entidades relacionadas corresponden a montos adeudados por compañías relacionadas por préstamos. Se registran a su valor nominal y no generan intereses.
- **Cuentas por pagar.-** Corresponden a obligaciones de pago registradas al costo, por las negociaciones de compras de materia prima, balanceados, fertilizantes e insumos utilizados para el proceso productivo del cultivo de camarón, y de la recepción de servicios para la producción. Se registran al valor nominal y no generan intereses.

Las cuentas por pagar con relacionadas corresponden a anticipos para futura venta de camarón, obligaciones de pago adquiridas en años anteriores exigibles a corto plazo, por préstamos. Se registran a su valor nominal y no generan intereses.

Activos biológicos.- Corresponden al camarón en proceso, que está registrado al costo acumulado de producción y comprende: larvas, balanceado, fertilizantes e insumos, mano de obra directa e indirecta y gastos de cultivo, registrados al costo de adquisición.

El costo de los productos vendidos se determinan en base a las libras cosechadas.

Inventarios.- Corresponde al costo de balanceados, fertilizantes, materiales, combustible y herramientas, registrados al costo de adquisición.

Impuesto corriente.- Representa el importe pagado del Impuesto al Valor Agregado - IVA, generado en las compras locales de bienes, servicios e importaciones relacionados con los cultivos de camarón de la Compañía, el cual es susceptible de devolución previa presentación de la documentación de soporte al Servicio de Rentas Internas – SRI, de acuerdo con la norma tributaria vigente.

Pagos anticipados.- Constituyen anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la obra o servicio con el soporte de la factura.

Propiedades y equipos.- Están registrados al costo atribuido según valoración realizada por un perito valuador independiente y autorizado por la Superintendencia de Compañías, menos las depreciaciones acumuladas. El costo está formado por los desembolsos directos de la compra o los costos y gastos incurridos en la importación o construcción del bien. Los gastos posteriores a la compra o importación son capitalizados cuando se estime beneficios futuros para el giro del negocio, los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos son registrados en resultados en el periodo en que se incurren.

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada siguiendo el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los activos fijos sin considerar valores residuales.

Las vidas útiles estimadas de propiedad y equipos son las siguientes:

ACTIVOS	%	AÑOS
Edificios	3,33 y 20	30 y 5
Embarcaciones y aparejos	10	10
Maquinarias y equipos	20	5
Muebles y enseres	10	10
Vehículos	20	5
Instalaciones	5	20
Muelle	5	20
Pista de aterrizaje	5	20
Infraestructura camaronera	20	5
Equipos de computación	33,33	3
Equipos y otros	10	10

Las pérdidas o ganancias por las ventas de propiedades y equipos, se liquidan contra los resultados del ejercicio.

Inversiones en acciones.- Dependiendo del porcentaje de participación en las sociedades, las inversiones en acciones están registradas al costo o a su Valor Patrimonial Proporcional (VPP).

Impuestos y beneficios corrientes.- Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), en adición incluyen beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado y están originados por obligaciones producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Reserva por jubilación patronal e indemnización por desahucio.- La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal calculados con base en estudios actuariales y normado en el Art. 216 del Código del Trabajo que establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios a la compañía, continuada o interrumpidamente en una misma Empresa. Con cargo a los costos y gastos del ejercicio; las provisiones incluye el cálculo de la bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se lo conoce como desahucio.

Las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los ajustes de los supuestos actuariales se cargan a resultados del ejercicio en que se originan.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reserva de Capital.- Representa los saldos que la compañía registró como resultado de la conversión de las partidas contables en sucre (anterior moneda de curso legal en el Ecuador) a dólares americanos realizado por la normativa legal al 31 de marzo del 2000. La Resolución No. 01.Q.ICI.017 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el R.O. No. 483 del 28 de diciembre del 2001, el saldo de la cuenta reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, en cambio podrá ser capitalizada, en la parte que exceda al importe de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubieren, utilizado para absorber pérdidas; o devuelto a los accionistas en el caso de liquidación de la Compañía.

Los ajustes resultado de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF cuyo efecto neto acreedor que se registraron en el Patrimonio, según con lo establecido en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías del 28 de octubre del 2011, establece que el saldo acreedor puede ser transferido a la cuenta de utilidades retenidas, capitalizado en el valor que excedan las pérdidas acumuladas o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

Reconocimiento de ingresos, costo y gastos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente la propiedad de los productos.

La Compañía genera sus ingresos principalmente de la venta de camarón a los mercados locales.

Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice y utilice estimaciones contables y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica y basada en su experiencia en el negocio, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía.

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes (1)	192.992	335.704
Empleados	34.621	54.104
Anticipo a proveedores	31.770	23.504
Impuestos pagados (2)	436.322	532.805
Otras (3)	<u>879.147</u>	<u>879.147</u>
	1.574.852	1.825.264
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>(176)</u>	<u>(176)</u>
	<u><u>1.574.676</u></u>	<u><u>1.825.088</u></u>

- (1) Representan saldos adeudados por clientes, dichos saldos a la fecha de emisión de este informe (6 de junio del 2014) han sido recuperados en un 63%.
- (2) Corresponde US\$75.283 de anticipo impuesto a la renta; US\$36.771 de retenciones en la fuente; y US\$324.268 de crédito tributario IVA generado en las importaciones y compras locales de bienes utilizados en la producción, es susceptible de devolución previa solicitud al Servicio de Rentas Internas-SRI, conforme lo establece el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno-RALRTI. Durante el año 2013 la Compañía ha recuperado el Crédito Tributario-IVA por US\$86.325 año 2009 y US\$43.889 año 2010.

(3) Incluye US\$293.057 Julio Aguirre Román; US\$293.057 Eduardo Aguirre Román y US\$293.033 Interpacific Brokerage Inc.

Durante el año 2013 la Compañía no ha realizado provisión de incobrables, sin embargo mantiene cuentas por cobrar de años anteriores, que a la fecha no han sido canceladas.

CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por cobrar compañías relacionadas consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Laboratorio de Larvas PENAEUS	61.891	59.171
Terraquil (1)	915.278	850.577
Agrícola Ganadera	6.901	6.901
Robcar	538	538
Luthorcorp (2)	512.511	573.574
Playtelsa	4.705	4.705
Conceptgenetica	26.414	26.414
Clasisol	14.360	14.360
	<u>1.542.598</u>	<u>1.536.240</u>

(1) Corresponde saldo por cobrar por las transferencias de las camaroneras Funapeme 1 y 2 integrada por 236,96 has. Efectuada en el año 2009.

(2) Corresponde saldo por cobrar por la transferencia de la camaronera Bonapesca y Luthorcorp.

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los activos biológicos consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Producto terminado	-	4.073
Cultivos en proceso	584.350	540.388
	<u>584.350</u>	<u>544.461</u>

Corresponden al camarón en proceso, que está registrado al costo acumulado de producción y comprenden tales como: larvas, balanceado, fertilizantes, insumos y otros costos directos e indirectos.

INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los inventarios consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Insumos	541.298	465.303
Repuestos, materiales y suministros	818.426	746.382
Importaciones en tránsito	49.764	9.327
Otros	126.555	143.608
	<u>1.536.043</u>	<u>1.364.620</u>

PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de propiedades y equipos consistían en:

	Saldo al 01/01/2013	Adiciones	Transferencias	Reclasificaci ones	Saldo al 31/12/2013
Terrenos	74,174	-	-	-	74,174
Mejoras de terrenos	5,074,356	-	-	-	5,074,356
Construccion en proceso	-	66,203	-	-	66,203
Edificios	775,228	1,440	(10,000)	-	766,668
Embarcaciones y aparejos	40,124	1,296	-	-	41,420
Maquinarias y equipos	633,237	48,846	-	-	682,083
Muebles y enseres	28,591	2,591	-	-	31,182
Vehiculos	58,215	-	-	(5,700)	52,515
Instalaciones	112,372	10,707	10,000	-	133,079
Muelle	31,390	-	-	-	31,390
Pista de aterrizaje	13,525	-	-	-	13,525
Infraestructura camaronera	12,406	-	-	-	12,406
Equipos de computación	855	1,660	-	-	2,515
Software	-	8,000	-	-	8,000
Equipos y otros	89,544	16,754	-	-	106,298
	6,944,017	157,497	-	(5,700)	7,095,814
Depreciación Acumulada	(4,693,157)	(315,081)	-	-	(5,008,238)
	2,250,860	(157,584)	-	(5,700)	2,087,576

	Saldo al 01/01/2012	Adiciones	Reclasificaci ones	Saldo al 31/12/2012
Terrenos	74.174	-	-	74.174
Mejoras de terrenos	5.074.356	-	-	5.074.356
Edificios	765.228	10.000	-	775.228
Embarcaciones y aparejos	39.707	417	-	40.124
Maquinarias y equipos	628.637	4.600	-	633.237
Muebles y enseres	26.791	1.800	-	28.591
Vehículos	46.815	11.400	-	58.215
Instalaciones	88.914	23.458	-	112.372
Muelle	31.390	-	-	31.390
Pista de aterrizaje	13.525	-	-	13.525
Infraestructura camaronera	12.406	-	-	12.406
Equipos de computación	855	-	-	855
Equipos y otros	89.544	-	-	89.544
	6.892.342	51.675	-	6.944.017
Depreciación Acumulada	(4.394.365)	(300.722)	1.930	(4.693.157)
	2.497.977	(249.047)	1.930	2.250.860

INVERSIONES EN ACCIONES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las inversiones en acciones consistían en:

	<u>%</u>	<u>Patrimonio</u>	<u>VPP</u>	<u>Saldo al 31-12-2013</u>
Playtelsa S.A. (1)	99.875	18,044	(1,402)	19,423
Laboratorio de Larvas Panaeus (2)	60.00	(127,675)	-	5,639
				<u>25,062</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2013 el patrimonio de Playtelsa S.A. es de 18.044 el 99,875% de participación de Calademar S.A es de 18.021, a la fecha de nuestro informe (6 de junio del 2014) la compañía no ha procedido a realizar dicho ajuste.
- (2) La Compañías no realizo ajuste del VPP debido a que Laboratorio de Larvas Penaeus tiene un patrimonio negativo por (127.675).

CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores (1)	646,549	637,042
Impuestos por pagar	22,526	19,334
Otras (2)	84,048	84,048
	<u>753,123</u>	<u>740,424</u>

- (1) Los saldos de proveedores a la fecha de emisión de este informe (6 de junio del 2014) han sido cancelados en un 22%.
- (2) Corresponde cuenta por pagar a los Sres. Aguirre ex accionistas de la Compañía.

CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de cuentas por pagar compañías relacionadas consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Negocios Industriales Real NIRSA S. A. (1)	894.648	1.113.451
Comercializadora de Productos Copromar Cia. Ltda.	158	180
	<u>894.806</u>	<u>1.113.631</u>

- (1) Corresponden anticipos recibidos de su relacionada Nirsa para futuras venta de camarón.

PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Aporte seguro social	5,502	5,164
Beneficios sociales	25,940	27,018
15% Participación trabajadores	17,026	-
Otros	14,636	13,038
	<u>63,104</u>	<u>45,220</u>

JUBILACION Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Jubilación Patronal	70.498	43.812
Desahucio	17.637	14.829
	<u>88.135</u>	<u>58.641</u>

En los años 2013 y 2012, el movimiento de la provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo inicial	58.641	-
Provisión	29.494	58.641
Pago	-	-
Saldo final	<u>88.135</u>	<u>58.641</u>

La Compañía contrató estudio actuarial con Logaritmo Cía. Ltda., quienes determinaron la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones mediante el método "Prospectiva", que permite cuantificar el valor presente de la obligación futura para atender las obligaciones de jubilación patronal.

TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	<u>2013</u>		<u>2012</u>	
	Venta de Camarón	Préstamos	Venta de Camarón	Préstamos
Nirsa	3.083.435	-	2.141.420	-
Penaeus	-	3.675	-	12.550
Terraquil	-	53.863	33.328	-
Luthorcorp	-	17.234	7.200	-
Playtelsa	-	-	-	326
	<u>3.083.435</u>	<u>74.772</u>	<u>2.181.948</u>	<u>12.876</u>

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social está conformado por 8.408.859 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US\$ 0,04 cada una.

Conformado de la siguiente manera:

- Negocios Industriales Real NIRSA	2.234.121	acciones,
- Corporación Real CORPREALSA S.A	<u>6.174.738</u>	acciones.
TOTAL	<u>8.408.859</u>	ACCIONES.

Con fecha 23 de diciembre del 2013, se realizó la transferencia de acciones de Pacific Seafoods LLC., Julio Aguirre Román y Juan Eduardo Aguirre Román, en calidad de cedentes, transfirieron sus acciones a favor de Corporación Real Corprealsa S.A., constituida y domiciliada en Ecuador, seis millones ciento setenta y cuatro mil setecientos treinta y ocho acciones ordinarias y nominativas de cuatro centavos de dólares cada una.

Mediante resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida en octubre 17 del 2011 por el Servicio de Rentas Internas (SRI), los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades, deben obligatoriamente informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, participantes o socios. A la fecha de emisión de este informe (1 de agosto del 2013), la Compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el Organismo de Control.

RESERVA DE CAPITAL

De acuerdo a la Resolución No. 01.Q.ICL.017 emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor de la cuenta reserva de capital podrá ser capitalizada, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto al accionista en caso de liquidación de la compañía. No podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

SITUACION FISCAL

a) Impuesto a la renta

A la fecha del presente informe (6 de junio del 2014), la Compañía no ha sido fiscalizada en los años 2011, 2012 y 2013, los cuales se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

La provisión para impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% aplicable a las utilidades distribuidas; dicha tasa se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

b) Base de cálculo de anticipo mínimo de impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

c) Conciliación del resultado contable-tributario

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio	113,509	(945,920)
(-) 15% Participación de Trabajadores	(17,026)	-
(+) Gastos no deducibles	2,661	83,250
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	12,269
Base de cálculo del Impuesto a la Renta	<u>99,144</u>	<u>(874,939)</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	21,812	-
(-) Anticipo determinado al ejercicio fiscal cte.	48,950	51,839
(-) Crédito tributario de años anteriores	(91,078)	(92,063)
(+) Anticipo pendiente de pago	15,745	21,470
(-) Anticipo y Retenciones del periodo	(36,720)	(15,745)
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	<u>112,053</u>	<u>86,338</u>

DIFERENCIA ENTRE REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los estados financieros que se acompañan difieren con los registros contables. Un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Activos biológicos	584.350	544.461
Inventarios	(584.350)	(544.461)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Atentamente,



Ing. Francisco Meza Kuffó
CONTADOR
CAMARONES Y LANGOSTINOS DEL MAR CALADEMAR