

**ESTRUCTURA DE NOTAS EN NIIF
EJERCICIO ECONOMICO 2014**

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: fmca1958@hotmail.com
Teléfono: 04.2.284010

Base de presentación.- Los estados financieros de **CAMARONES Y LANGOSTINOS DEL MAR CALADEMAR S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Superintendencia de Compañías; es la entidad encargada de su control y vigilancia.

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 y equivalentes de efectivo.- Corresponde a los saldos bancarios y de caja que se encuentran a 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. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

Cuentas por cobrar.- Corresponde a cuentas por cobrar comerciales con sus clientes por las ventas de camarón; préstamos a empleados y anticipos entregados a proveedores. Se registran a su valor nominal y no generan intereses.

Cuentas por cobrar relacionadas.- Corresponde a cuentas por cobrar con entidades relacionadas por las ventas de camarón y 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: larvas, balanceados y fertilizantes usados para el proceso productivo y de la recepción de servicios para la producción de sus productos. Se registran al valor nominal y no generan intereses.

Cuentas por pagar Compañías Relacionadas.- Corresponden a obligaciones de pago, exigibles a corto plazo, por anticipos en venta de camarón. 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, balanceados, 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 determina 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 y servicios relacionados con la producción, 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.

Propiedades y equipo.- Están registrados al costo de adquisición, menos depreciación acumulada. El costo incluye los costos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los terrenos no se deprecian. 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, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante.

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

ACTIVOS	%	AÑOS
Edificios	33,33 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.

Inversión 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).

Beneficios a empleados

- **Participación trabajadores.-** Es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.
- **Décimo tercer y cuarto sueldo.-** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- **Vacaciones.-** Se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Reserva por jubilación patronal e indemnización por desahucio.- La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, requerido 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. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de la terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador; este beneficio se lo denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargos a resultados del ejercicio del año.

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

Reservas y Resultados Acumulados.-

☒ **Reserva legal.-** De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

☒ **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.

☒ **Resultados acumulados-Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.-** Mediante Resolución No. SC.G.I.CI. CPAIFRS. 11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 566 de octubre 28 del 2011, fue expedido el “Reglamento sobre el destino que se dará a los saldos de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Valuación de Inversiones, Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras y Designación e Informes de Peritos”.

Reconocimiento de ingresos, costo y gastos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia total de los riesgos y beneficios de los productos. Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan.

La Compañía genera sus ingresos principalmente de la venta de camarón.

Provisión para impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% del impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% Y 22% respectivamente.

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. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el efectivo y equivalente de efectivo consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	300	300
Bancos	32.454	8.336
	<u>32.754</u>	<u>8.636</u>

Bancos.- Corresponden a saldos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, los cuales están disponibles a la vista y sobre los mismos no existen restricciones algunas en su uso.

2. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes (1)	189.081	192.992
Empleados	56.635	34.621
Anticipo a proveedores (2)	29.982	31.770
Impuestos pagados (3)	482.622	436.322
Otras (4)	879.147	879.147
	<u>1.637.467</u>	<u>1.574.852</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>(1.123)</u>	<u>(176)</u>
	<u>1.636.344</u>	<u>1.574.676</u>

(1) Representan saldos adeudados por clientes, a la fecha de emisión de este informe (10 de julio del 2015) han sido recuperados en un 45%.

(2) Representan anticipos entregados a proveedores, a la fecha de emisión de este informe (10 de julio del 2015) se han liquidados en un 36%.

(3) Corresponde a US\$23,588 de anticipo impuesto a la renta; US\$36,720 de retenciones en la fuente años anteriores; US\$54.956 de retenciones en la fuente del periodo y US\$367,358 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.

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

La administración de la compañía considera razonable la provisión para cuentas incobrables para cubrir el riesgo de cobro en sus cuentas por cobrar.

3. CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por cobrar compañías relacionadas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Negocios Industriales - Empacadora	5.338	-
Laboratorio de Larvas Penaeus	31.891	61.891
Terraquil S.A. (1)	939.397	915.278
Agricola Ganadera	6.901	6.901
Robcar	538	538
Luthorcorp (2)	512.511	512.511
Playtelsa S.A.	4.705	4.705
Conceptgenetica	26.414	26.414
Clasisol S.A.	14.360	14.360
	<u>1.542.055</u>	<u>1.542.598</u>

(1) Corresponde a saldos 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.

4. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los activos biológicos consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cultivos en proceso	694.746	584.350
	<u>694.746</u>	<u>584.350</u>

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

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los inventarios consistían en:

	2014	2013
Balanceado	43.135	-
Fertilizantes	119.356	541.298
Repuestos, materiales y suministros	91.540	818.426
Importaciones en tránsito	7.124	49.764
Otros	-	126.555
	261.155	1.536.043

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de propiedades y equipos consistían en:

	Saldo al 01/01/2014	Adiciones	Saldo al 31/12/2014
Terrenos	74.174	-	74.174
Mejoras de terrenos	5.074.356	-	5.074.356
Construcción en proceso	66.203	55.705	121.908
Edificios	766.668	-	766.668
Embarcaciones y aparejos	41.420	1.325	42.745
Maquinarias y equipos	682.083	103.709	785.792
Muebles y enseres	31.182	5.248	36.430
Vehículos	52.515	30.061	82.576
Instalaciones	133.079	72.865	205.944
Muelle	31.390	-	31.390
Pista de aterrizaje	13.525	-	13.525
Infraestructura camaronera	12.406	-	12.406
Equipos de computación	2.515	2.460	4.975
Software	8.000	-	8.000
Equipos y otros	106.298	9.409	115.707
	7.095.814	280.782	7.376.596
Depreciación Acumulada	(5.008.238)	(329.669)	(5.337.907)
	2.087.576	(48.887)	2.038.689

	Saldo al 01/01/2013	Adiciones	Transferencias	Reclasificacio nes	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
Vehículos	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

7. INVERSIONES EN ACCIONES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las inversiones en acciones consistían en:

	%	Patrimonio	VPP	Saldo al 31-12- 2014
Playtelsa S.A. (1)	99,875	18.044	(1.402)	19.423
Laboratorio de Larvas Panaeus (2)	60,00	(127.675)	-	5.639
Terraquil S.A.	99,99			799
Luthorcorp S.A.	99,99			799
				<u>26.660</u>

	%	Patrimonio	VPP	Saldo al 31-12- 2013
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>

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores (1)	171.531	646.549
Impuestos por pagar (2)	244.899	22.526
Otras (3)	446.904	84.048
	<u>863.334</u>	<u>753.123</u>

- (1) Los saldos de proveedores a la fecha de emisión de este informe (10 de julio del 2015) han sido cancelados en un 95%.
- (2) Incluye Impuesto a la renta por pagar US\$213.320 dólares.
- (3) Incluye cuenta por pagar US\$84,048 a los Sres. Aguirre ex accionistas de la Compañía; US\$115,347 Culcae; US\$204,063 Cipron, US\$20,783 Procae y Otros US\$22.663.

9. CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de cuentas por pagar compañías relacionadas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Negocios Industriales Real NIRSA S. A.	-	894.648
Comercializadora de Productos Copromar Cia. Ltda.	158	158
Laboratorio de larvas Penaeus	4.780	-
Terraquil	8.574	-
Copromar	63.495	-
	<u>77.007</u>	<u>894.806</u>

10. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por pagar IESS	21.093	5.502
Beneficios sociales	36.713	25.940
Participación de trabajadores	144.549	17.026
Otros	6.681	14.636
	<u>209.036</u>	<u>63.104</u>

11. JUBILACION Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Jubilación Patronal	88.099	70.498
Desahucio	26.141	17.637
	<u>114.240</u>	<u>88.135</u>

En los años 2014 y 2013, el movimiento de la provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio fue el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo inicial	88.135	58.641
Provisión	35.191	29.494
Ajuste	(9.086)	-
Saldo final	<u>114.240</u>	<u>88.135</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.

12. INGRESOS POR VENTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los ingresos por ventas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Camarón	4.577.700	3.083.435
Larvas	643.070	367.932
Algas	13.770	-
Nauplios	407.755	266.745
Hidróxido de calcio	-	463
Zeolita	-	500
Bio bac	-	477
Carbonato de calcio	-	465
Bentonita grano fino	-	600
Artemia	3.937	-
Balanceado	2.617	45.073
	<u>5.648.849</u>	<u>3.765.690</u>

13. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los costos de ventas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Costo de Venta Local	3.111.204	2.201.133
Costo de Ventas Larvas	693.634	461.608
Costo de Venta Melaza	-	22.278
Costo de Venta a Nauplios	409.342	402.650
Costo de Ventas Balanceado	907	-
	<u>4.215.087</u>	<u>3.087.669</u>

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos administrativos consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Personal	196.903	367.108
Materiales y suministros	820	770
Servicios - Mantenimiento y reparaciones	83.473	59.802
Seguros	437	545
Impuestos	23.756	70.301
	<u>305.389</u>	<u>498.526</u>

15. GASTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos de ventas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Comisiones de ventas	31.281	22.660
Transporte	66.575	-
Logística	8.359	-
	<u>106.215</u>	<u>22.660</u>

16. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos financieros consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Intereses bancarios	-	41
Comisiones bancarias	140	927
Comisiones a terceros	959	-
	<u>1.099</u>	<u>968</u>

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

2014											
	Ventas de camarón	Venta de larvas	Compra de pescado, atún	Préstamo	Alquiler	Compra de carnes	Compra de nucleótido	Alquiler software	Transporte	Compras de cartones	TOTAL
Nirsa	4.575.029	-	3.039	15.076	-	-	5.655	24.200	73.784	-	4.696.783
Terraquil	-	227.866	-	17.000,00	-	-	-	-	-	-	244.866
Copromar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.833	47.833
Penaeus	-	-	-	-	60.000	-	-	-	-	-	60.000
	<u>4.575.029</u>	<u>227.866</u>	<u>3.039</u>	<u>32.076</u>	<u>60.000</u>	<u>0</u>	<u>5.655</u>	<u>24.200</u>	<u>73.784</u>	<u>47.833</u>	<u>5.049.482</u>

2013			
	Ventas de camarón	Préstamo	TOTAL
Nirsa	3.083.435		3.083.435
Terraquil		53.863,00	53.863
Penaeus	-	3.675,00	3.675
Luthorcorp	-	17.234,00	17.234
	<u>3.083.435</u>	<u>74.772</u>	<u>3.158.207</u>

Atentamente,



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