

ESTRUCTURA DE NOTAS EN NIIF EJERCICIO ECONOMICO 2016

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la Compañía:	CAMARONES Y LANGOSTINOS DEL MAS CALADEMAR S.A.
Registro Unico de Contribuyente:	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:	Actividad Principal: Actividades de Explotación de Criaderos de Camarones, (Camaronera).
Correo electrónico:	fmeza1958@hotmail.com
Teléfono:	04.2.284010

BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Los estados financieros adjuntos de **CAMARONES Y LANGOSTINOS DEL MAR CALADEMAR S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 y 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para periodos que se iniciaron a partir del 1 de enero de 2016, según se describe a continuación:

1. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

El efectivo en caja y bancos se presenta al costo y no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor. Los fondos se mantienen en bancos locales, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de cuentas por cobrar comerciales se desglosa como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	139,655	225,167
Anticipos a proveedores	25,502	26,650
Empleados	18,111	39,094
	<u>183,268</u>	<u>290,911</u>
Menos- Provisión para cuentas incobrables	<u>72,734</u>	<u>72,734</u>
	<u>110,534</u>	<u>218,177</u>

A continuación se presenta el movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante los años 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al inicio	72,734	1,123
Más- Provisión	-	71,611
Saldo al final	<u>72,734</u>	<u>72,734</u>

3. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los inventarios se encontraban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Larvas	84,860	78,594
Repuestos, materiales y lubricantes	81,176	89,265
Balanceados	64,551	63,318
Suplementos, fertilizantes y químicos	38,720	43,374
En tránsito	9,997	2,445
	<u>279,304</u>	<u>276,996</u>

4. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La Compañía posee activos biológicos destinados al desarrollo de su actividad, los cuales están relacionadas con la creación y cría de larvas y crecimiento de la post-larva en piscina camaronera.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de los activos biológicos se desglosa como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Camarones en crecimiento	509,372	765,369
Larvas y reproductores	47,256	22,894
	<u>556,628</u>	<u>788,263</u>

Durante los años 2016 y 2015, el movimiento de los activos biológicos (camarones en crecimiento) fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al inicio	765,369	694,746
Más (menos):		
Adiciones	4,059,990	3,988,003
Costo de producción	(4,356,653)	(4,048,581)
Efecto de ajuste al valor razonable	40,666	131,201
Saldo al final	<u>509,372</u>	<u>765,369</u>

5. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las inversiones en subsidiarias se formaban de la siguiente manera:

<u>Compañía emisora</u>	<u>% de participación</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Laboratorio de Larvas PENAEUS S. A.	60.00%	959,271	981,306
Playtelsa S. A.	99.88%	16,944	16,284
Luthorcorp S. A.	99.88%	113,487	33,031
Terraquil S. A.	<u>99.88%</u>	<u>1,614,918</u>	<u>1,312,814</u>
		<u>2,704,620</u>	<u>2,343,435</u>

Los estados financieros no auditados de las subsidiarias al 31 de diciembre de 2016, muestran las siguientes cifras:

	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>	<u>Patri- monio</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Utilidad (pérdida) neta</u>
Al 31 de diciembre de 2016					
Laboratorio de Larvas PENAEUS S. A.	1,961,972	363,187	1,598,785	28,209	(36,725)
Playtelsa S. A.	91,316	74,351	16,965	1,371	660

	Activo	Pasivo	Patri- monio	Ingresos	Utilidad (pérdida) neta
Luthorcorp S. A.	1,714,277	1,600,648	113,629	1,075,159	124,328
Terraquil S. A.	3,748,594	2,131,655	1,616,939	4,742,204	529,183

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de propiedad, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2016			31 de diciembre de 2015		
	Costo	Deprecia- ción acumulada	Valor neto	Costo	Deprecia- ción acumulada	Valor neto
Terrenos	74,174	-	74,174	74,174	-	74,174
Infraestructura	5,139,677	(4,447,686)	691,991	5,139,677	(4,216,773)	922,904
Maquinarias y equipos	1,019,483	(662,633)	356,850	809,483	(538,810)	270,673
Edificios	924,148	(640,306)	283,842	900,690	(594,365)	306,325
Instalaciones	185,486	(95,098)	90,388	208,944	(115,260)	93,684
Equipos y otros	142,312	(97,282)	45,030	116,451	(81,030)	35,421
Vehículos	85,259	(67,361)	17,898	85,259	(59,820)	25,439
Embarcaciones	42,328	(38,712)	3,616	42,745	(37,199)	5,546
Muebles, enseres y equipos	37,683	(27,627)	10,056	37,683	(22,610)	15,073
Equipos de computación	15,238	(13,980)	1,258	14,140	(11,811)	2,329
Construcciones en curso	18,570	-	18,570	-	-	-
	<u>7,684,358</u>	<u>(6,090,685)</u>	<u>1,593,673</u>	<u>7,429,246</u>	<u>(5,677,678)</u>	<u>1,751,568</u>

Durante los años 2016 y 2015, el movimiento de propiedad, planta y equipos fue como sigue:

<u>Costo:</u>	Terrenos	Infraestructura	Maquinaria y equipos	Edificios	Instalaciones	Equipos y otros	Vehículos	Embarcaciones	Muebles, enseres y equipos	Equipos de computación	Construcciones en proceso	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	74,174	5,131,677	785,792	766,668	205,944	115,707	82,576	42,745	36,430	12,977	121,908	7,376,598
Adiciones	-	8,000	24,985	-	3,000	884	2,683	-	2,418	9,165	12,114	63,249
Reclasificaciones	-	-	-	134,022	-	-	-	-	-	-	(134,022)	-
Ventas / Bajas	-	-	(1,294)	-	-	(140)	-	-	(1,165)	(8,002)	-	(10,601)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	74,174	5,139,677	809,483	900,690	208,944	116,451	85,259	42,745	37,683	14,140	-	7,429,246
Adiciones (1)	-	-	210,000	23,458	(23,458)	25,861	-	(417)	-	1,098	18,570	255,112
Saldo al 31 de diciembre de 2016	74,174	5,139,677	1,019,483	924,148	185,486	142,312	85,259	42,328	37,683	15,238	18,570	7,684,358
Depreciación acumulada:												
Saldo al 31 de diciembre de 2014	-	(3,960,688)	(507,527)	(579,145)	(97,290)	(76,593)	(52,050)	(35,522)	(21,323)	(7,771)	-	(5,337,909)
Depreciación del período	-	(256,085)	(31,283)	(15,220)	(17,970)	(4,437)	(7,770)	(1,677)	(1,287)	(4,040)	-	(339,769)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	-	(4,216,773)	(538,810)	(594,365)	(115,260)	(81,030)	(59,820)	(37,199)	(22,610)	(11,811)	-	(5,677,678)
Depreciación del período (1)	-	(230,913)	(123,823)	(45,941)	20,162	(16,252)	(7,541)	(1,513)	(5,017)	(2,169)	-	(413,007)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	-	(4,447,686)	(662,633)	(640,306)	(95,098)	(97,282)	(67,361)	(38,712)	(27,627)	(13,980)	-	(6,090,685)
Valor neto	74,174	691,991	356,850	283,842	90,388	45,030	17,898	3,616	10,056	1,258	18,570	1,593,673

(1) Durante el año 2016 se ajustó el saldo neto de ciertos activos por 20,204 originados principalmente por subestimación de depreciación acumulada en años anteriores contra patrimonio.

7. PARTES RELACIONADAS

(a) Saldos y transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas se desglosan como sigue:

		Naturaleza de la relación	2016	2015
Cuentas por cobrar corto plazo:				
Terraquil S. A.	(1)	Filial	929,072	946,198
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	(1)	Comercial	714,462	271,508
Luthorcorp S. A.	(1)	Filial	482,511	482,511
Aguirre Roman Julio	(2)	Gerencia	293,057	293,057
Aguirre Roman Eduardo	(2)	Gerencia	293,057	293,057
Pacific SeaFood	(2)	Gerencia	293,033	293,033
Laboratorio de Larvas Penaeus S. A.	(2)	Filial	210,273	-
Procae Cía Ltda.		Comercial	95,403	6,491
Conceptgenética S. A.		Comercial	-	26,414
Clasisol S. A.		Comercial	-	14,360
Compañía Agrícola Ganadera S. A.		Comercial	6,901	6,901
Playtelsa S. A.		Filial	4,705	4,705
Promusterra S. A.		Comercial	2,076	2,076
Culcae Cía Ltda.		Comercial	615	437
Robar S. A.		Comercial		538
Cipron Cía. Ltda.		Comercial	173	-
			<u>3,325,338</u>	<u>2,641,286</u>
Por pagar corto plazo:				
Culcae Cía Ltda.		Comercial	115,707	165,404
Procae Cía Ltda.		Comercial	50,151	45,633
Transpart S. A.		Comercial	64,697	36,011
Cipron Cía. Ltda.		Comercial	24,226	204,068
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.		Comercial	9,178	-
Comercializadora de Productos Copromar Cía. Ltda.		Comercial	376	158
Real Vegetales Generales REALVEG S. A.		Comercial	13	33
Laboratorio de Larvas Penaeus S. A.		Filial	-	7,889
Terraquil S. A.		Filial	-	38,658
Compañía Agrícola Ganadera S. A.		Comercial	-	1,370
			<u>264,348</u>	<u>499,224</u>
Por pagar largo plazo:				
Corporación Real CORPREALSA S. A.	(3)	Accionista	2,500,000	2,500,000
Accionistas			241,800	84,048
			<u>2,741,800</u>	<u>2,584,048</u>

(1) Saldo generados por venta de camarón y larvas que se liquidan en el corto plazo.

(2) Corresponde a valores entregados en años anteriores, los cuales no tienen fecha de vencimiento ni devengan intereses.

Transacciones

Durante los años 2016 y 2015, las principales transacciones celebradas con partes relacionadas y accionistas fueron las siguientes:

<u>Año 2016</u>	<u>País</u>	<u>Ventas</u>	<u>Compras de bienes y servicios</u>
Terraquil S. A.	Ecuador	347,378	158
Luthorcorp S. A.	Ecuador	-	230
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	Ecuador	4,154,716	74,698
Compañía Agrícola Ganadera S. A.	Ecuador	-	13,100
Procae Cía Ltda.	Ecuador	426,885	-
Cipron Cía. Ltda.	Ecuador	-	5,996
Promusterra S. A.	Ecuador	484	-
Comercializadora de Productos Copromar Cía. Ltda.	Ecuador	-	447
Real Vegetales Generales REALVEG S. A.	Ecuador	-	121
Transpart S. A.	Ecuador	-	44,154

<u>Año 2015</u>	<u>País</u>	<u>Ventas</u>	<u>Compras de bienes y servicios</u>
Terraquil S. A.	Ecuador	183,571	10,104
Luthorcorp S. A.	Ecuador	-	2,975
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	Ecuador	2,637,793	70,628
Compañía Agrícola Ganadera S. A.	Ecuador	-	17,285
Procae Cía Ltda.	Ecuador	210,925	-
Culcae Cía Ltda.	Ecuador	6,158	-
Comercializadora de Productos Copromar Cía. Ltda.	Ecuador	-	317
Real Vegetales Generales REALVEG S. A.	Ecuador	-	119
Transpart S. A.	Ecuador	-	62,048
Laboratorio de Larvas Penaeus S. A.	Ecuador	-	57,360

Las ventas y compras a partes relacionadas son realizadas a precios de mercado. Las operaciones entre la Compañía y sus partes relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto a su objeto y condiciones.

8. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores	413,169	480,836
Otros	40,669	35,990
	<u>453,838</u>	<u>516,826</u>

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

(a) Corto plazo:

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de beneficios a empleados corto plazo se desglosa como sigue:

	2016	2015
Beneficios sociales	66,259	65,885
Participación de trabajadores	118,667	-
	<u>184,926</u>	<u>65,885</u>

(b) Largo plazo:

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las obligaciones por beneficios a empleados de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

	2016	2015
Jubilación patronal	140,132	98,891
Desahucio	18,385	29,794
	<u>158,517</u>	<u>128,685</u>

La siguiente tabla resume el movimiento de la provisión y los componentes del gasto neto por jubilación patronal y desahucio reconocidos en el estado de resultados integrales y el importe reconocido en el estado de situación financiera:

	Jubilación patronal		Desahucio	
	2016	2015	2016	2015
Saldo al inicio	98,891	88,099	29,794	26,141
Costo laboral por servicios	46,210	7,110	3,198	2,581
Costo financiero actual	5,304	296	668	108
Costo financiero anterior	-	3,519	-	1,042
Pérdida actuarial	5,553	-	666	-
Beneficios pagados	(10,869)	(133)	-	-
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(4,957)	-	(15,941)	(78)
Saldo al final	<u>140,132</u>	<u>98,891</u>	<u>18,385</u>	<u>29,794</u>

10. IMPUESTOS

(a) Impuestos por recuperar e impuestos por pagar-

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de impuestos por recuperar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto al Valor Agregado (IVA)		
	407,435	374,846
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta (Véase literal (c))	-	22,227
Total impuestos por cobrar	<u>407,435</u>	<u>397,073</u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de impuestos por pagar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta		
Retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado (IVA)	4,745	1,764
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	3,360	3,391
Impuesto a la renta (Véase literal (c))	30,308	-
Total impuestos por pagar	<u>38,413</u>	<u>5,155</u>

(b) Impuesto a la renta reconocido en resultados del año-

Los gastos por impuesto a la renta corriente y diferido mostrados en el estado de resultados integrales de los años 2016 y 2015 se componen de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta corriente (Véase literal (c))	116,754	57,723
Impuesto diferido	35,175	-
Total gasto por impuesto a la renta del año	<u>151,929</u>	<u>57,723</u>

(c) Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que conciliaron la utilidad contable con la base para la determinación del impuesto a la renta en los años 2016 y 2015 fueron las siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	672,444	139,532
Menos- Ajustes de años anteriores (Véase Nota 18)	-	158,363
	<u>672,444</u>	<u>(18,831)</u>
Más (menos)- Partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	35,155	77,722
Deducciones adicionales	(176,900)	(77,466)
Utilidad gravable (pérdida)	530,699	(18,575)
Tasa de impuesto	22%	22%
Provisión para impuesto a la renta	116,754	-
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	<u>11,144</u>	<u>57,723</u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta causado	116,754	57,723
Más (menos):		
Anticipo pagado	(11,144)	(2,767)
Impuesto a la salida de divisas	(22,227)	(36,720)
Retenciones en la fuente del año	(53,075)	(40,463)
Saldo por pagar (a favor) (Véase literal (a))	<u>30,308</u>	<u>(22,227)</u>

(d) Impuesto diferido-

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el activo por impuesto diferido se formaba de la siguiente manera:

	<u>Estado de situación</u>		<u>Estado de resultados</u>	
	<u>financiera</u>		<u>integrales (débito)</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i><u>Diferencias Temporarias:</u></i>				
Avalúo por depreciación de activos fijos	(38,390)	(42,133)	3,743	-
Amortización de pérdidas tributarias	159,511	198,429	(38,918)	-
Efecto en el impuesto diferido en resultados			<u>(35,175)</u>	<u>-</u>
Activo por impuesto diferido, neto	<u>121,121</u>	<u>156,296</u>		

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la composición accionaria es como sigue:

Accionistas	País	Número de acciones	Valor por acción	Valor nominal	Porcentaje total de participación %
Negocios Industriales Real "NI.R.S.A." S. A.	Ecuador	2,234,121	0.04	89,364	26.57%
Corporación Real CORPREALSA S. A.	Ecuador	6,174,738	0.04	246,990	73.43%
		<u>8,408,859</u>		<u>336,354</u>	<u>100%</u>

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

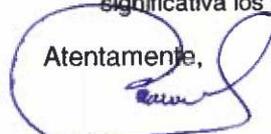
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	2016			2015		
	Adminis- tración	Ventas	Total	Adminis- tración	Ventas	Total
Gastos del personal	326,443	-	326,443	100,495	-	100,495
Transporte	-	63,397	63,397	-	62,397	62,397
Impuestos	44,317	-	44,317	9,287	-	9,287
Honorarios profesionales	40,566	-	40,566	29,698	-	29,698
Gastos generales	26,277	-	26,277	34,396	-	34,396
Comisiones de ventas	-	13,926	13,926	-	15,966	15,966
Logística	-	3,424	3,424	-	3,917	3,917
Materiales y suministros	1,201	-	1,201	1,125	-	1,125
Provisión para incobrables (Véase Nota 7)	-	-	-	71,611	-	71,611
	<u>438,804</u>	<u>80,747</u>	<u>519,551</u>	<u>246,612</u>	<u>82,280</u>	<u>328,892</u>

13. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.

Atentamente,


Ing. Francisco Meza K.
CONTADOR GENERAL
REG.NAC.0931