

**ESTRUCTURA DE NOTAS EN NIFF  
EJERCICIO ECONOMICO 2017  
INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

<b>Nombre de la Compañía:</b>	<b>CAMARONES Y LANGOSTINOS DEL MAR CALADEMAR S.A.</b>
<b>Registro Unico de Contribuyente:</b>	0990553793001
<b>Fecha de Constitución:</b>	Junio 4 de 1981 Expediente No.:19493
<b>Nombre del Representante Legal:</b>	Julio Augusto Aguirre Román Juan Eduardo Aguirre Román
<b>Domicilio Legal:</b>	Actividad Principal: Actividades de Explotación de Criaderos de Camarones, (Camaronera).
<b>Correo electrónico:</b>	fmeza1958@hotmail.com
<b>Teléfono:</b>	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 2017 y 2016 el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016. 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 2017, 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

Las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se desglosan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	144,147	139,655
Anticipos a proveedores	14,664	25,502
Empleados	4,838	18,111
	<u>163,649</u>	<u>183,268</u>
<b>Menos- Provisión para cuentas incobrables</b>	<u>66,000</u>	<u>72,734</u>
	97,649	110,534

A continuación se presenta el movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante los años 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio	72,734	72,734
<b>Menos- Recuperaciones</b>	<u>(6,734)</u>	<u>-</u>
Saldo al final	66,000	72,734

## 3. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los inventarios se encontraban conformados como se detalla a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Balanceados	125,145	64,551
Repuestos, materiales y lubricantes	119,189	81,176
Larvas	91,865	84,860
Suplementos, fertilizantes y químicos	51,606	38,720
En tránsito	<u>7,540</u>	<u>9,997</u>
	395,345	279,304

## 4. ACTIVOS BIOLÓGICOS

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

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de los activos biológicos se desglosa como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Camarones en crecimiento	1,125,038	509,372
Larvas y reproductores	<u>-</u>	<u>47,256</u>
	1,125,038	556,628

Durante los años 2017 y 2016, el movimiento de los activos biológicos (camarones en crecimiento) se detalla a continuación:

	2017	2016
Saldo al inicio	509,372	765,369
<b>Más (menos):</b>		
Adiciones	6,584,432	4,059,990
Costo de producción	(5,975,058)	(4,356,653)
Efecto de ajuste al valor razonable	6,292	40,666
Saldo al final	1,125,038	509,372

## 5. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las inversiones en subsidiarias se formaban de la siguiente manera:

Compañía emisora	% de participación	2017	2016
Laboratorio de Larvas PENAEUS S. A.	60.00%	1,069,521	959,271
Playtelsa S. A.	99.88%	16,067	16,944
Luthorcorp S. A.	99.88%	258,674	113,487
Terraquil S. A.	99.88%	2,284,065	1,614,918
		3,628,327	2,704,620

Los estados financieros no auditados de las subsidiarias al 31 de diciembre de 2017, muestran las siguientes cifras:

	Activo	Pasivo	Patri- monio	Ingresos	Utilidad (pérdida) neta
<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>					
Laboratorio de Larvas PENAEUS S. A.	2,429,731	647,197	1,782,534	583,676	183,750
Playtelsa S. A.	90,992	74,905	16,087	-	(877)
Luthorcorp S. A.	3,952,094	3,693,097	258,997	2,625,229	142,441
Terraquil S. A.	6,451,534	4,164,612	2,286,922	7,594,426	660,250

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

	Activo	Pasivo	Patri- monio	Ingresos	Utilidad (pérdida) neta
<b>Al 31 de diciembre de 2016</b>					
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
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 2017 y 2016, el saldo de propiedad, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2017			31 de diciembre de 2016		
	Costo	Depreciación		Costo	Depreciación	
		acumulada	Valor neto		acumulada	Valor neto
Terrenos	74,174	-	74,174	74,174	-	74,174
Infraestructura	5,139,677	(4,703,902)	435,775	5,139,677	(4,447,686)	691,991
Maquinarias y equipos	1,286,074	(715,264)	570,810	1,019,483	(662,633)	356,850
Edificios	924,148	(653,739)	270,409	924,148	(640,306)	283,842
Instalaciones	185,486	(106,046)	79,440	185,486	(95,098)	90,388
Equipos y otros	149,034	(103,668)	45,366	142,312	(97,282)	45,030
Vehículos	122,618	(80,584)	42,034	85,259	(67,361)	17,898
Embarcaciones	42,328	(39,733)	2,595	42,328	(38,712)	3,616
Muebles, enseres y equipos	38,311	(29,227)	9,084	37,683	(27,627)	10,056
Equipos de computación	16,183	(14,896)	1,287	15,238	(13,980)	1,258
Construcciones en proceso	409,721	-	409,721	18,570	-	18,570
	8,387,754	(6,447,059)	1,940,695	7,684,358	(6,090,685)	1,593,673

## 7. PARTES RELACIONADAS

### (a) Saldos y transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas se desglosan como sigue:

	Naturaleza de la relación	2017	2016
<b>Cuentas por cobrar corto plazo:</b>			
Procesadora Posorja S.A. Propositorja	Filial	1,232,427	-
Terraquil S. A.	Filial	880,116	929,072
Luthorcorp S. A.	Filial	497,511	482,511
Laboartorio de Larvas PENAEUS S. A.	Filial	469,543	210,273
Aguirre Roman Julio	Gerencia	293,057	293,057
Aguirre Roman Eduardo	Gerencia	293,057	293,057
Pacific SeaFood	Gerencia	293,033	293,033
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	Comercial	36,624	714,462
Compañía Agrícola Ganadera S. A.	Comercial	6,901	6,901
Playtelsa S. A.	Filial	4,705	4,705
Culcae Cia. Ltda.	Comercial	910	615

	Naturaleza de la relación	2017	2016
Cipron Cía. Ltda.	Comercial	878	173
Procae Cía. Ltda.	Comercial	524	95,403
Promusterra S. A.	Comercial	-	2,076
		<u>4,009,286</u>	<u>3,325,338</u>
<b>Por pagar corto plazo:</b>			
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	Comercial	255,121	9,178
Culcae Cía. Ltda.	Comercial	115,907	115,707
Procae Cía. Ltda.	Comercial	68,708	50,151
Laboratorio de Larvas PENAEUS S. A.	Filial	37,502	-
Cipron Cía. Ltda.	Comercial	26,847	24,226
Comercializadora de Productos Copromar Cía. Ltda.	Comercial	134	376
Real Vegetales Generales REALVEG S. A.	Comercial	19	13
Otras relacionadas	Comercial	33,413	64,697
		<u>537,651</u>	<u>264,348</u>
<b>Por pagar largo plazo:</b>			
Corporación Real CORPREALSA S. A.	Accionista	2,500,000	2,500,000
Accionistas		241,800	241,800
		<u>2,741,800</u>	<u>2,741,800</u>

### Transacciones

Durante los años 2017 y 2016, las principales transacciones celebradas con partes relacionadas y accionistas fueron las siguientes:

Año 2017	País	Compras de bienes y servicios	
		Ventas	
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	Ecuador	2,996,112	52,575
Procesadora Posorja S.A. Proposorja	Ecuador	1,882,151	11,404
Procae Cía. Ltda.	Ecuador	552,114	17,093
Terraquil S. A.	Ecuador	516,014	104
Laboratorio de Larvas PENAEUS S.A.	Ecuador	223,495	38,876
Luthorcorp S. A.	Ecuador	8,740	54,491
Compañía Agrícola Ganadera S. A.	Ecuador	-	5,976
Cipron Cía. Ltda.	Ecuador	-	2,254
Comercializadora de Productos Copromar Cía. Ltda.	Ecuador	-	473
Real Vegetales Generales REALVEG S. A.	Ecuador	-	128
Otras relacionadas	Ecuador	-	<u>53,650</u>

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

#### 8. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre de 2017, los préstamos bancarios se desglosan como sigue:

	<u>Vencimiento hasta</u>	<u>Tasas de interés anual</u>	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>	<u>Total</u>
Banco de Bolivariano S. A.	Julio 2020	8.00% (V)	152,777	263,889	416,666

#### 9. 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
	453,838	516,826

#### 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores (1)	993,891	413,169
Otros	35,538	40,669
	1,029,429	453,838

(1) Corresponden a valores pendientes de pago a proveedores los cuales no devengan intereses y tienen un

período de crédito de hasta 90 días.

## 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

### (a) Corto plazo:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de beneficios a empleados a corto plazo se desglosa como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Beneficios sociales	98,032	66,259
Participación de trabajadores	219,953	118,667
	<u>317,985</u>	<u>184,926</u>

### (b) Largo plazo:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las obligaciones por beneficios a empleados de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación patronal	71,393	140,132
Desahucio	28,642	18,385
Pasivo por beneficios de largo plazo	100,035	158,517

A continuación se detalla en la siguiente tabla 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:

	<u>Jubilación patronal</u>		<u>Desahucio</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio	140,132	98,891	18,385	29,794
Costo laboral por servicios	12,521	46,210	5,247	3,198
Costo financiero actual	2,232	5,304	855	668
Costo financiero anterior	-	-	-	-
(Ganancia) pérdida actuarial	(78,111)	5,553	4,155	666
Beneficios pagados	(5,381)	(10,869)	-	-
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	(4,957)	-	(15,941)
Saldo al final	71,393	140,132	28,642	18,385

## 12. IMPUESTOS

### (a) Impuestos por recuperar e impuestos por pagar-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de impuestos por recuperar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	402,241	407,435

Total impuestos por cobrar	<u>402,241</u>	<u>407,435</u>
----------------------------	----------------	----------------

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de impuestos por pagar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado (IVA)	20,739	4,745
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	10,317	3,360
Impuesto a la renta (Véase literal (c))	<u>14,765</u>	<u>30,308</u>
Total impuestos por pagar	<u>45,821</u>	<u>38,413</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 2017 y 2016 se componen de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta corriente (Véase literal (c))	103,884	116,754
Impuesto diferido	166,509	35,175
Total gasto por impuesto a la renta del año	<u>270,393</u>	<u>151,929</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 2017 y 2016 fueron las siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	1,252,691	672,444
<b>Más (menos)- Partidas de conciliación</b>		
Gastos no deducibles	40,688	35,155
Deducciones adicionales	<u>(877,843)</u>	<u>(176,900)</u>
Utilidad gravable	415,536	530,699
Tasa de impuesto	<u>25%</u>	<u>22%</u>
Provisión para impuesto a la renta	<u>103,884</u>	<u>116,754</u>
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	<u>53,074</u>	<u>11,144</u>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	2017	2016
Impuesto a la renta causado	103,884	116,754
<b>Más (menos):</b>		
Anticipo pagado	(24,014)	(11,144)
Impuesto a la salida de divisas	-	(22,227)
Retenciones en la fuente del año	(65,105)	(53,075)
Saldo por pagar (Véase literal (a))	14,765	30,308

**(d) Impuesto diferido-**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el impuesto diferido se formaba de la siguiente manera:

	Estado de situación financiera		Estado de resultados integrales (débito) crédito	
	2017	2016	2017	2016
<u><i>Diferencias Temporarias:</i></u>				
Avalúo por depreciación de activos fijos	(47,568)	(38,390)	(9,178)	3,743
Amortización de pérdidas tributarias	2,180	159,511	(157,331)	(38,918)
Efecto en el impuesto diferido en resultados			(166,509)	(35,175)
Activo (pasivo) por impuesto diferido, neto	(45,388)	121,121		

**13. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la composición accionaria es como sigue:

Accionistas	País	Número de acciones	Valor por acción	Valor nominal	Porcentaje total de participación %
Negocios Industriales Real "N.I.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%
		8,408,859		336,354	100%

**14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	2017			2016		
	Adminis- tración	Ventas	Total	Adminis- tración	Ventas	Total
Gastos del personal	363,328	-	363,328	326,443	-	326,443

	2017			2016		
	Adminis- tración	Ventas	Total	Adminis- tración	Ventas	Total
Honorarios profesionales	110,984	-	110,984	40,566	-	40,566
Transporte	-	54,559	54,559	-	63,397	63,397
Gastos generales	47,262	-	47,262	26,277	-	26,277
Comisiones de ventas	-	23,041	23,041	-	13,926	13,926
Impuestos	15,304	-	15,304	44,317	-	44,317
Logística	-	1,786	1,786	-	3,424	3,424
Materiales y suministros	675	-	675	1,201	-	1,201
	537,553	79,386	616,939	438,804	80,747	519,551

Atentamente,



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