

# CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA

## Notas a los Estados Financieros

### 1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 17 de Enero de 1991, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse al criadero de especies bioacuáticas, a su captura, industrialización y comercialización, pesca blanca y mariscos en general.

### 2. POLITICAS CONTABLES

#### a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES fueron en el año 2012 y el período de transición fue el año 2011

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la compañía de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación de dichas estimaciones en el futuro se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho período, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del período.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado mejoras a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación.

La compañía estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

## CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA

### Notas a los Estados Financieros

**b. Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la compañía continuará operando.

**c. Registro contable y moneda de presentación**

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

**d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

**e. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que se originan básicamente por anticipos a proveedores y préstamos a empleados.

**f. Inventarios**

Los inventarios son los productos terminados destinados a ser vendidos en el curso normal de la operación, la materia prima a ser utilizados en el proceso de producción para la venta y los materiales y suministros que se emplean en la producción. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición y de transformación; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**g. Propiedad, planta y equipo, neto**

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

**h. Impuesto a las ganancias**

Para el propósito de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la compañía que informa.

## CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA

### Notas a los Estados Financieros

#### Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargarán a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

#### **i. Cuentas por pagar proveedores y otros**

Las cuentas por pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente al valor razonable y posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **j. Participación a Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.

#### **k. Beneficios a empleados a largo plazo**

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

#### **l. Reserva legal**

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la compañía.

#### **m. Ingresos de actividades ordinarias**

##### Ventas de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

# CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA

## Notas a los Estados Financieros

### n. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se han recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

### o. Provisiones

La compañía sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la compañía, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

## 3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2014, fue de 3.67%

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67

## 4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE 2014</u>	<u>31 DICIEMBRE 2013</u>
Bancos	U.S.\$	255,028.66	237,882.15

**CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA**

Notas a los Estados Financieros

**5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES**

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2014</u>	<u>31 DICIEMBRE 2013</u>
Cientes	U.S.\$	952,461.05	-
Menos:			
Provisión de cuentas incobrables		-	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<u><b>952,461.05</b></u>	<u><b>-</b></u>

El saldo de las cuentas por cobrar clientes por U.S. \$ 952,461.05 es con la compañía EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN.

**6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2014</u>	<u>31 DICIEMBRE 2013</u>
Empleados	U.S.\$	216.36	10,065.08
Anticipos a proveedores locales		-	3,950.84
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<u><b>216.36</b></u>	<u><b>14,015.92</b></u>

**7. PARTES RELACIONADAS**

Un detalle de las partes relacionadas al 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

<u>CUENTAS POR COBRAR</u>		<u>SALDO AL 31/12/2013</u>	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>		<u>SALDO AL 31/12/2014</u>
			<u>TRANSFERENCIA</u>	<u>COBROS/CRÉDITOS</u>	<u>COBROS/CRÉDITOS</u>		
Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran	U.S.\$	1,350,893.42	37,419,783.26	36,170,930.67			2,599,746.01
Talum S.A.		-	8,500.00		-		8,500.00
Instituto de Investigaciones Bioacuáticas Stylivan		51,799.69	-		-		51,799.69
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<u><b>1,402,693.11</b></u>	<u><b>37,428,283.26</b></u>	<u><b>36,170,930.67</b></u>			<u><b>2,660,045.70</b></u>

**CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA**

Notas a los Estados Financieros

**CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Compañía General de Comercio y Mandato S. A.	U.S.\$	4,642.08	-	-	4,642.08
Ecuacolor Laboratorio Fotográfico S. A.		117.61	-	-	117.61
Aguas del Pacifico S. A.		97,894.09	33,581.90	-	64,312.19
Agrícola Agroguayas		-	744.39	2,282,867.77	2,282,123.38
<hr/>					
TOTAL	U.S.\$	102,653.78	34,326.29	2,282,867.77	2,351,195.26
<hr/>					

El saldo que mantiene con la compañía Agrícola Agroguayas S. A. genera intereses, no tiene fecha de vencimiento y la tasa de interés es del 6,13

Camaronera Grupo Granmar S.A. gestionará la cobranza por las ventas y pagos de Empacadora Grupo Granmar S. A. Empagran, activado como compañía de tesorería.

Las transacciones entre partes relacionadas corresponden a préstamos para capital de trabajo, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

**8. INVENTARIOS**

Un resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2014</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2013</u></b>
Materia prima	U.S.\$	15,934.82	10,598.95
Productos en proceso		379,343.05	372,973.49
Materiales y suministros		6,500.30	7,116.31
<hr/>			
TOTAL	U.S.\$	<u>401,778.17</u>	<u>390,688.75</u>

**CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA**

Notas a los Estados Financieros

**9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2014</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2013</u></b>
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	U.S.\$	40,332.97	31,897.95
Crédito tributario de años anteriores		26,180.03	16,777.60
Crédito tributario del IVA		5,060.20	5,497.37
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>71,573.20</u></b>	<b><u>54,172.92</u></b>

La cuenta crédito tributario de años anteriores contiene saldos de retenciones en la fuente del impuesto a la renta del 2013 por U.S. \$ 26,180.03, los cuales fueron utilizados en la conciliación tributaria del impuesto a la renta del año 2014

**10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO**

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo por los años terminados el 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

<b><u>CUENTAS</u></b>		<b><u>SALDOS 31/12/2013</u></b>	<b><u>ADICIONES</u></b>	<b><u>BAJAS</u></b>	<b><u>SALDOS 31/12/2014</u></b>
Terreno	U.S.\$	11,111.11	-	-	11,111.11
Edificios		66,158.19	-	-	66,158.19
Instalaciones		10,327.76	-	-	10,327.76
Muebles y enseres		11,471.66	-	-9,228.39	2,243.27
Maquinarias y equipos		205,860.04	37,642.32	-4,323.80	239,178.56
Otros activos		2,400.00	-	-	2,400.00
Equipos de transporte		20,882.50	-	-18,445.17	2,437.33
Equipos de comunicación		3,545.00	500.00	-	4,045.00
		<u>331,756.26</u>	<u>38,142.32</u>	<u>-31,997.36</u>	<u>337,901.22</u>
Menos:					
Depreciación acumulada		273,311.59	7,369.80	-31,997.36	248,684.03
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>58,444.67</u></b>	<b><u>30,772.52</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>89,217.19</u></b>

**CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA**

Notas a los Estados Financieros

Edificios se deprecian a 20 años, instalaciones, muebles y enseres, maquinarias y equipos y otros activos a 10 años, equipos de transporte y equipos de comunicación a 5 años, bajo el método de línea recta.

**11. DEUDA A LARGO PLAZO**

Un resumen de la deuda a largo plazo al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

<u>INSTITUCIÓN</u>		<u>31 DICIEMBRE 2014</u>	<u>31 DICIEMBRE 2013</u>
Banco de Machala S. A.	U.S.\$	216,727.66	342,289.96
Menos:			
Porción corriente de la deuda a largo plazo		140,411.88	125,562.30
		<hr/>	<hr/>
Deuda a largo plazo	U.S.\$	<u>76,315.78</u>	<u>216,727.66</u>

<u>2014 INSTITUCIÓN</u>	<u>OPERACIÓN</u>	<u>FECHA DE VENCIMIENTO</u>	<u>INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
Banco de Machala S. A.	13022495	06/12/2016	11.23%	108,363.83
	13022496	06/12/2016	11.23%	108,363.83
TOTAL				<hr/> 216,727.66
Menos:				
Porción corriente de la deuda a largo plazo				140,411.88
				<hr/>
Deuda a largo plazo				<u>76,315.78</u>

<u>2013 INSTITUCIÓN</u>	<u>OPERACIÓN</u>	<u>FECHA DE VENCIMIENTO</u>	<u>INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
Banco de Machala S. A.	13022495	06/12/2016	11.23%	171,144.98
	13022496	06/12/2016	11.23%	171,144.98
TOTAL				<hr/> 342,289.96
Menos:				
Porción corriente de la deuda a largo plazo				125,562.30
				<hr/>
Deuda a largo plazo				<u>216,727.66</u>

**CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA**

Notas a los Estados Financieros

**12. CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, por clasificación principal es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE 2014</b>	<b>31 DICIEMBRE 2013</b>
Proveedores locales	U.S.\$	1,523,638.49	1,476,584.10
Acreedores varios		-	10,000.00
Otras cuentas por pagar		725.96	2,863.79
<b>TOTAL</b>	U.S.\$	<u>1,524,364.45</u>	<u>1,489,447.89</u>

**13. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Un detalle de beneficios a empleados al 31 de Diciembre del 2014, por clasificación principal es como sigue:

		<b>SALDOS 31/12/2013</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>	<b>SALDOS 31/12/2014</b>
Décimatercera remuneración	U.S.\$	353.82	7,616.74	7,903.09	640.17
Décimacuarta remuneración		3,955.61	5,463.68	6,734.63	5,226.56
Vacaciones		9,954.11	863.65	3,657.46	12,747.92
Fondo de reserva		356.70	5,155.22	4,918.91	120.39
Aporte patronal		736.90	12,394.49	12,514.14	856.55
IECE – SECAP		19.97	1,230.84	1,287.69	76.82
Participación a trabajadores		7,567.23	7,567.23	20,406.74	20,406.74
<b>TOTAL</b>	U.S.\$	<u>22,944.34</u>	<u>40,291.85</u>	<u>57,422.66</u>	<u>40,075.15</u>

**CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA**

Notas a los Estados Financieros

**14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por los años terminados al 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2013</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2014</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	-	517.00	517.00	-
Impuesto a la renta en relación de dependencia		236.95	236.95	-	-
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		10,052.65	63,203.41	56,821.53	3,670.77
Retenciones en la fuente del IVA		133.16	1,447.69	1,532.73	218.20
Impuesto a la renta causado		22,495.52	22,495.52	27,623.07	27,623.07
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>32,918.28</b>	<b>87,900.57</b>	<b>86,494.33</b>	<b>31,512.04</b>

**15. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

Un resumen de beneficios a empleados a largo plazo al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2014</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2013</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	27,617.38	19,589.63
Bonificación por desahucio		12,692.34	9,932.68
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>40,309.72</b>	<b>29,522.31</b>

La jubilación patronal provisionada hasta el año 2014, se incrementó en U.S. \$ 8,027.75 y el gasto de bonificación por desahucio se incrementó en U.S. \$ 2,759.66.

## CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA

### Notas a los Estados Financieros

#### 16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía, está conformado de la siguiente manera:

#### SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

##### 2014

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR CADA ACCION U.S.\$</u>	<u>SALDO U.S. \$</u>
Empacadora Grupo Granmar S. A. Empagran	99,999	99.99	0.04	3,999.96
Skyvest Ec Holding S. A.	1	0.01	0.04	0.04
TOTAL	<u>100,000</u>	<u>100</u>		<u>4,000.00</u>

Empacadora Grupo Granmar S. A Empagran, es de nacionalidad ecuatoriana y Skyvest Ec Holding S. A., es de nacionalidad ecuatoriana.

Según resolución No. SC.SG.DRS.G.09.02 del 7 de Septiembre del 2009, y publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 37 del 30 de Septiembre del 2009, fue expedido el "Instructivo sobre la información y documentos que deben remitir las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador que cuentan con sociedades extranjeras en calidad de Socios o Accionistas" reformada mediante resolución No. SC.SG.DRS.G.09.03 publicada en el Registro Oficial No. 66 el 13 de Noviembre del 2009.

##### 2013

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR CADA ACCION U.S.\$</u>	<u>SALDO U.S. \$</u>
Empacadora Grupo Granmar S. A. Empagran	99,999	99.99	0.04	3,999.96
Skyvest Ec Holding S. A.	1	0.01	0.04	0.04
TOTAL	<u>100,000</u>	<u>100</u>		<u>4,000.00</u>

Empacadora Grupo Granmar S. A Empagran, es de nacionalidad ecuatoriana y Skyvest Ec Holding S. A., es de nacionalidad ecuatoriana.

## CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA

### Notas a los Estados Financieros

Con 11 de Julio del 2013 se hizo la transferencia en el libro de acciones y accionistas de la compañía y el 16 de Enero del 2014 ante la Superintendencia de Compañías, SKYLINE EQUITIES GROUP LLC, ha transferido 1 acción ordinaria y nominativa de un valor de cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de América (US\$ 0,04), correspondiente a la compañía CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA, contenida en el Título No.05, numerada 100.000, y pagada en su totalidad, a favor de la compañía ecuatoriana SKYVEST EC HOLDING S. A.

Según resolución No. SC.SG.DRS.G.09.02 del 7 de Septiembre del 2009, y publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 37 del 30 de Septiembre del 2009, fue expedido el "Instructivo sobre la información y documentos que deben remitir las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías que cuentan con sociedades extranjeras en calidad de Socios o Accionistas" reformada mediante resolución No. SC.SG.DRS.G.09.03 publicada en el Registro Oficial No. 66 el 13 de Noviembre del 2009.

#### 17. EVENTO SUBSECUENTE

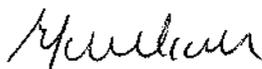
Entre el 31 de Diciembre del 2014, hasta la fecha de entrega de estas notas a los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos

#### 18. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

CAMARONERA GRUPO GRANMAR S. A. GRANMA, cuenta con trabajadores en relación de dependencia, no tiene personal con discapacidad

#### 19. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabajan la entidad, son de propiedad exclusiva de la compañía.

  
Gerente General

  
Contador General