

CAMARONERA BONANZA CABOC C. A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

INDICE	Pág.
Informe de los Auditores Independientes	2 - 3
Estados de Situación	4 – 5
Estados de Resultados	6
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	7
Estados de Flujo de Efectivo	8 – 9
Notas a los Estados Financieros	10 – 26

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de:

CAMARONERA BONANZA CABOC C.A.

1. Informe sobre los Estados Financieros.

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **CAMARONERA BONANZA CABOC C.A.** al 31 de diciembre del 2015 y 2014, y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros.

2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

La preparación y presentación de estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

3. Responsabilidad del Auditor.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros en base a nuestra auditoría. La revisión fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el fin de obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

4. Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de CAMARONERA BONANZA CABOC C.A., al 31 de diciembre del 2015, resultado de operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Atentamente,



Ernesto Frias Ramos
SC-RNAE-2-663

Abril 27, 2016
Guayaquil-Ecuador

CAMARONERA BONANZA CABOC C.A.**ESTADOS DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

Expresados en dólares de Estados Unidos de América.

	NOTAS	2015	2014
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	1.826.678	710.948
Inversiones temporales	4	630.000	2.238.856
Cuentas por cobrar	5	679.385	412.959
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	6	23.574	297.082
Activos biológicos	7	1.192.907	830.352
Inventarios	8	62.781	104.950
Pagos anticipados		1.479	277
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		4.416.804	4.595.424
PROPIEDADES Y EQUIPOS			
	9		
Activos fijos no depreciables		23.450	23.450
Activos fijos depreciables		8.852.244	8.758.944
Construcciones en curso		-	26.555
		8.875.694	8.808.949
Menos - Depreciación acumulada		(6.420.854)	(6.198.146)
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS		2.454.840	2.610.803
TOTAL ACTIVOS			
		6.871.644	7.206.227



Ing. Marcelo Hidalgo
GERENTE GENERAL



C.P.A. Adela Pérez
CONTADOR

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados de situación.

CAMARONERA BONANZA CABOC C.A.

ESTADOS DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Expresados en dólares de Estados Unidos de América.

	NOTAS	2015	2014
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	10	961.636	1.104.086
Cuentas por pagar accionistas	11	-	956.983
Pasivos acumulados	12	243.097	420.980
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.204.733	2.482.049
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Jubilación y desahucio	13	34.237	25.661
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		34.237	25.661
TOTAL PASIVOS		1.238.970	2.507.710
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social		219.558	219.558
Reserva legal		112.758	112.758
Reserva de capital		289.023	289.023
Reserva por valuación		2.349.248	2.349.248
Resultados acumulados		2.662.087	1.727.930
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		5.632.674	4.698.517
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		6.871.644	7.206.227


Ing. Marcelo Hidalgo
GERENTE GENERAL


C.P/A. Adela Pérez
CONTADOR

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados de situación.

CAMARONERA BONANZA CABOC C.A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Expresados en dólares de Estados Unidos de América

		2015	2014
INGRESOS POR VENTAS	14	5.662.448	6.227.719
COSTO DE VENTAS	15	3.925.885	3.504.328
Utilidad bruta		1.736.563	2.723.391

GASTOS

Gastos administrativos	16	421.029	217.393
Gastos financieros	17	1.909	1.914
Otros ingresos/egresos, neto	18	(85.534)	(97.615)
		337.404	121.692

**Utilidad antes de Participación de trabajadores
sobre las utilidades e Impuesto a la Renta**

1.399.159 2.601.699

Participación trabajadores

(209.874) (390.255)

Utilidad antes de Impuesto a la Renta

1.189.285 2.211.444

Impuesto a la Renta

(253.397) (483.514)

Resultado integral total del ejercicio

935.888 1.727.930


Ing. Marcelo Hidalgo
GERENTE GENERAL


C.P.A. Adela Pérez
CONTADOR

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

CAMARONERA BONANZA CABOC C.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

	Capital social	Reserva legal	Reserva de Capital	Reserva de Valuación	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
SALDO AL 01-01-2014	19.558	112.758	289.023	2.349.248	(60)	1.637.510	4.408.037
Transferencia	-	-	-	-	1.637.510	(1.637.510)	-
Aumento de capital	200.000	-	-	-	(200.000)	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	(1.437.450)	-	(1.437.450)
Ajustes	-	-	-	-	-	(1.230)	(1.230)
Resultado integral total del ejercicio	-	-	-	-	-	1.729.160	1.729.160
SALDO AL 01-12-2015	219.558	112.758	289.023	2.349.248	-	1.727.930	4.698.517
Transferencia	-	-	-	-	1.727.930	(1.727.930)	-
Ajustes	-	-	-	-	(1.230)	-	(1.230)
Salario Digno	-	-	-	-	-	(501)	(501)
Resultado integral total del ejercicio	-	-	-	-	-	935.888	935.888
SALDO AL 31-12-2015	219.558	112.758	289.023	2.349.248	1.726.700	935.387	5.632.674


Ing. Marcelo Hidalgo
GERENTE


C.P.A. Adela Pérez
CONTADOR

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integral de estos estados

CAMARONERA BONANZA CABOC C.A.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Flujo de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	5.628.256	7.168.853
Efectivo pagado a proveedores, gastos y empleados	(6.137.978)	(3.347.514)
Otros ingresos, Neto	85.534	97.615
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	(424.188)	3.918.954
 Flujo de efectivo por las actividades de inversión		
Compras de activos fijos, neto	(67.206)	(333.721)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversion	(67.206)	(333.721)
 Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento		
Inversiones	1.608.856	(1.627.032)
Pago de dividendos	-	(1.437.450)
Ajustes netos al patrimonio	(1.732)	-
Efectivo utilizado por las actividades de financiamiento.	1.607.124	(3.064.482)
 Incremento (Disminucion) del efectivo	1.115.730	520.751
Mas efectivo al inicio del periodo	710.948	190.197
Efectivo al final del periodo	1.826.678	710.948


Ing. Marcelo Hidalgo
GERENTE


C.P.A. Adela Pérez
CONTADOR

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados

CAMARONERA BONANZA CABOC C.A.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

Expresado en Dólares de Estados Unidos de America

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado integral total del ejercicio	935.888	1.727.930
Más:		
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación:		
Depreciación	223.169	195.099
	<u>223.169</u>	<u>195.099</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
Cuentas por cobrar	(266.426)	(63.106)
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	273.508	941.134
Activos biológicos	(362.555)	(10.665)
Inventarios	42.169	(27.055)
Pagos anticipados	(1.202)	857
Cuentas por pagar	(142.450)	159.957
Cuentas por pagar compañías relacionadas	(956.982)	956.983
Pasivos acumulados	(177.883)	27.986
Jubilación y desahucio	8.576	9.834
	<u>(1.583.245)</u>	<u>1.995.925</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(424.188)</u>	<u>3.918.954</u>


Ing. Marcelo Hidalgo
GERENTE
C.P.A. Adela Pérez
CONTADOR

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

CAMARONERA BONANZA CABOC C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía se constituyó en el Cantón Salinas, Parroquia Salinas, Provincia del Guayas el 14 de octubre de 1977 e inscrita en el registro mercantil de Machala el 15 de noviembre de 1978. Cambio su domicilio a la ciudad de Guayaquil, aumentó su capital y reformó su estatuto social mediante escritura pública otorgada el 16 de julio de 1984, e inscrita en el registro mercantil del cantón Guayaquil, el 4 de septiembre de 1984. Su actividad principal consiste en la explotación de larvas de camarón y otras especies bioacuáticas, mediante la instalación de laboratorios y piscinas para su desarrollo y comercialización.

Operaciones.- La compañía tiene la sección de Acuicultura conformada principalmente por la producción de camarón.

Las instalaciones están ubicadas en los sectores: Punta Arenas, parroquia Puná; Las Balsas, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

Mediante acuerdo ministerial No. 039 del 31 de julio del 2013, se renovó por el lapso de 10 años el derecho a concesión sobre una superficie de 250 hectáreas de zona playa y bahía ubicadas en el sitio de isla Puna, parroquia Puná, Catón Guayaquil, Provincia del Guaas.

La Compañía para el desarrollo de sus operaciones dispone de 523,56 hectáreas de su propiedad y 250 hectáreas en concesión, las que en su conjunto aportaron con una producción de 2'057.160 libras en el año 2015 y 1'866.940 libras en el año 2014.

Al 31 de Diciembre del 2015 y

2014, el personal total de la Compañía es de 46 y 48 empleados respectivamente, que se encuentran distribuidos entre área operativa y administrativa. Estos empleados están afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros que han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015.

2.1. Base de preparación de los estados financieros

Base de presentación.- Los Estados Financieros de CAMARONERA BONANZA CABOC C.A., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (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.

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

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 2012, es mencionado a continuación:

2.2. 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.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.- Corresponde a los saldos bancarios y de caja que se encuentran a entera disposición de la compañía.

2.4. Inversiones Temporales.- Corresponde a pagaré firmado por inversión a corto plazo y depósito a plazo fijo en institución financiera del exterior.

2.5. 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 a clientes, empleados, deudores varios y anticipo a proveedores. Se registran a su valor nominal y no generan intereses.

☐ **Cuentas por cobrar relacionadas.-** Corresponde a cuentas por cobrar con Compañías Relacionadas por préstamos. Se registran a su valor nominal y generan intereses.

☐ **Cuentas por pagar.-** Corresponden a obligaciones de pago registradas al costo, por las negociaciones de compras de: larvas, balanceado, fertilizantes e insumos utilizados para el proceso productivo, y de la recepción de servicios relacionados con la producción o profesionales. Se registran al valor nominal y no generan intereses.

2.6. 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 determina en base a las libras cosechadas.

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

2.8. 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.

2.9. Pagos anticipados.- Constituyen anticipos entregados a proveedores de servicios que son liquidados en función a la entrega del servicio con el soporte de la factura.

2.10. Propiedades y equipos.- 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	5	20
Infraestructura	5 y 10	20 y 10
Instalaciones	10 y 20	10 y 5
Maquinarias y equipos	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	33	3
Equipos	10	10
Vehículos	20	5
Embarcaciones	20	5
Tanques	10	10
Equipo caminero y construcción	20	5

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

2.11. 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).

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. Reservas y Resultados Acumulados.-

□ **Reserva legal.-** De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar 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.-** Se originó por el efecto de los ajustes por inflación y devaluación en la conversión a dólares de los estados financieros hasta marzo del 2000, el saldo acreedor de la cuenta Reserva de Capital podrá capitalizarse, previa resolución de la junta general de accionistas, en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere. No podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

□ **Reserva por valuación.-** De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre del 2011, el saldo acreedor de la cuenta reserva por valuación, generado hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, debe ser transferido al patrimonio a la cuenta de resultados acumulados, saldo que solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y la del último ejercicio económico concluido, si las hubieren utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el 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”.

2.15. 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 gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan.

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

2.16. 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.

2.17.- 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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el efectivo y equivalente de efectivo consistían en:

	2015	2014
Caja	76	200
Banco local	112.826	710.748
Banco del exterior	1.713.776	-
	<u>1.826.678</u>	<u>710.948</u>

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

4. INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las inversiones temporales consistían en:

	2015	2014
Inversiones Temporales Songa (1)	180.000	738.856
Banco Bolivariano Panamá BBP (2)	450.000	-
Banco Internacional	-	1.500.000
	<u>630.000</u>	<u>2.238.856</u>

(1) Corresponde pagaré a favor de Bonanza, firmado en el 2015, por inversión temporal con una tasa de interés anual del 7.50%, los cuales a la fecha de emisión de este informe (27 de Abril 2016) ha sido recuperada.

(2) Corresponde a inversión en depósito a plazo fijo adquirido el 14 de Septiembre del 2015 a una tasa del 2,50% anual con vencimiento 13 de enero del 2016.

Estas inversiones son de libre disponibilidad para la empresa.

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por cobrar consistían en:

	2015	2014
Cientes (1)	307.700	-
Empleados	710	90
Deudores varios (2)	200.000	221.617
Impuestos pagados (3)	168.049	191.252
Anticipo de proveedores	2.926	-
	679.385	412.959

(1) Corresponde a venta de Camarón a Songa, a la fecha de emisión de este informe (27 de Abril del 2016), ha sido recuperado en su totalidad.

(2) Corresponde a préstamo efectuado a Naturisa S.A. por US\$200.000.

(3) Corresponde a US\$64.067 por impuestos retenidos; US\$103.982 de IVA crédito tributario, generado por 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- RALRTI.

6. CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por cobrar compañías relacionadas consistían en:

	2015	2014
Diparten S.A.	23.574	-
Songa S.A.	-	297.082
	23.574	297.082

Corresponde a préstamo realizado a Diparten para cancelación de impuestos.

7. ACTIVOS BIOLOGICOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los activos biológicos consistían en:

	2015	2014
Producto terminado (1)	42.688	43.737
Cultivos en proceso (2)	1.150.219	786.615
	1.192.907	830.352

- (1) Los productos terminados corresponden a larva juvenil disponible para la venta.
- (2) Corresponden al camarón en proceso, que está registrado al costo acumulado de producción y comprenden: larvas, balanceado, mano de obra, fertilizantes, insumos y otros costos directos e indirectos.

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los inventarios consistían en:

	2015	2014
Balanceados	39.898	76.949
Fertilizantes	8.676	13.860
Suministros y materiales	14.207	14.141
	62.781	104.950

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de propiedades y equipos consistían en:

	Saldo al 01/01/2015	Adiciones	Transferencias	Bajas	Reclasificación	Saldo al 31/12/2015
Terrenos	23.450	-	-	-	-	23.450
Const. en curso	26.555	47.283	(47.283)	-	(26.555)	-
Edificios	1.475.447	-	-	-	-	1.475.447
Infraestructura	6.148.601	-	-	-	-	6.148.601
Instalaciones	208.724	-	47.283	-	-	256.007
Maquinarias y equipos	505.913	43.673	-	-	-	549.586
Muebles y enseres	5.305	220	-	-	-	5.525
Equipos de computación	3.198	460	-	-	-	3.658
Equipos de seguridad	246	-	-	-	-	246
Equipos de comunicación	525	335	-	-	-	860
Vehículos	104.004	1.076	-	(804)	-	104.276
Embarcaciones	1.350	-	-	-	-	1.350
Tanques	1.032	1.057	-	-	-	2.089
Equipo caminero y construcción	304.599	-	-	-	-	304.599
	8.808.949	94.104	-	(804)	(26.555)	8.875.694
Depreciación Acumulada	(6.198.146)	(223.169)	-	461	-	(6.420.854)
	2.610.803	(129.065)	-	(343)	(26.555)	2.454.840

	Saldo al 01/01/2014	Adiciones	Transferencias	Bajas	Saldo al 31/12/2014
Terrenos	23.450	-	-	-	23.450
Const. en curso	-	26.555	-	-	26.555
Edificios	1.475.447	-	-	-	1.475.447
Infraestructura	6.148.601	-	-	-	6.148.601
Instalaciones	208.724	-	-	-	208.724
Maquinarias y equipos	505.532	197.881	(197.500)	-	505.913
Muebles y enseres	5.305	-	-	-	5.305
Equipos de computación	2.959	239	-	-	3.198
Equipos de seguridad	246	-	-	-	246
Equipos de comunicación	525	-	-	-	525
Vehículos	103.302	2.311	-	(1.609)	104.004
Embarcaciones	1.350	-	-	-	1.350
Tanques	1.032	-	-	-	1.032
Equipo caminero y construcción	-	107.099	197.500	-	304.599
	8.476.473	334.085	-	(1.609)	8.808.949
Depreciación Acumulada	(6.004.292)	(195.099)	-	1.245	(6.198.146)
	2.472.181	138.986	-	(364)	2.610.803

10. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

	2015	2014
Proveedores (1)	681.487	605.222
Impuestos por pagar (2)	269.575	498.864
Otras cuentas por pagar	10.574	-
	961.636	1.104.086

(1) Los saldos proveedores por compra de larvas, fertilizantes, balanceado, materiales a la fecha de emisión de este informe (27 de Abril el 2015), han sido pagados en un 94%.

(2) Incluye provisión de Impuesto a la Renta por US\$ 253.397

11. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	2015	2014
Oceania Investments Trust	-	956.982
Vera Gurumendi Jenny Carolina	-	1
	-	956.983

Durante el año 2015 fueron cancelados dividendos de año 2013 que quedaron provisionados en cuentas por pagar a accionistas por la suma de US\$956.983, aprobados según acta General de Accionistas celebrada el 29 de diciembre del 2014.

12. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	2015	2014
Aporte seguro social	5.994	9.085
Beneficios sociales	22.905	21.274
Otros	4.324	366
Participación trabajadores	209.874	390.255
	243.097	420.980

13. JUBILACION Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	2015	2014
Jubilación Patronal	26.302	21.966
Desahucio	7.935	3.695
	34.237	25.661

En los años 2015 y 2014, el movimiento de la provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio fue el siguiente:

	2015	2014
Saldo inicial	25.661	15.827
Provisión	8.576	9.834
Saldo final	34.237	25.661

La Compañía contrató estudio actuarial con Actuaría 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.

14. INGRESOS POR VENTAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los ingresos por ventas consistían en:

	2015	2014
Camarón	5.662.448	6.227.719
	5.662.448	6.227.719

15. COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los costos de ventas consistían en:

	2015	2014
Larvas, balanceado, fertilizante	2.187.881	1.920.874
Sueldos	309.425	307.329
Beneficios sociales	172.562	149.923
Aportación IESS	61.246	58.223
Mantenimiento y reparaciones	127.637	134.785
Combustible	104.372	295.472
Suministros y materiales	211.945	109.017
Transporte	125.071	73.786
Seguros	5.929	7.987
Depreciaciones	222.960	195.028
Otros gastos indirectos	396.857	251.904
	3.925.885	3.504.328

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos administrativos consistían en:

	2015	2014
Remuneraciones	51.165	51.451
Impuestos - Contribuciones	213.934	50.240
Honorarios profesionales	146.531	100.215
Otros gastos generales	9.399	15.487
	421.029	217.393

17. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos financieros consistían en:

	2015	2014
Gastos bancarios	1.898	1.596
Intereses	11	318
	1.909	1.914

18. OTROS INGRESOS/EGRESOS NETOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los otros ingresos/egresos netos consistían en:

	2015	2014
Intereses Ganados	66.841	92.496
Ajuste de Inventario	13.634	-
Otros ingresos	5.372	5.132
Venta baterías usadas	30	68
Perdida en venta de activo fijo	-343	-
Baja de activo fijo	-	-364
Venta de sacos	-	284
	85.534	97.615

19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	2015		2014			
	Préstamos	TOTAL	Venta de Camarón	Inversiones	Intereses	TOTAL
Diparten S.A.	1957	1957	-	-	-	-
Songa C.A.	-	-	5.630.320	738.856	69.367	6.438.543
	1.957	1.957	5.630.320	738.856	69.367	6.438.543

20. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social está conformado por 5'488.948 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0,04 cada una.

- Oceania Investments Trust	5.488.947	Acciones
- Vera Gurumendi Jenny Carolina	1	Acción
TOTAL	5.488.948	ACCIONES

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 (27 de abril del 2016), la Compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el Organismo de Control.

Según Registro Oficial No. 591 del 15 de mayo del 2009, la Comisión Legislativa y de Fiscalización de la Asamblea General, expidió la Ley Reformatoria a la Ley de Compañías, mediante la cual se reforma, se regula y se aclara al amparo de los Artículos 335, 336, 339 y el Mandato 23 de la Constitución Política de la República del Ecuador, el Marco Jurídico de la participación de los socios y accionistas en las compañías de comercio del país; mediante la referida Ley Reformatoria, se determina que los socios y accionistas de las compañías de comercio, sean identificables, inclusive tratándose de personas jurídicas.

Los artículos 11 y 13 de la Ley Reformativa, determina a continuación de los artículos 150 y 221 de la Ley de Compañías que en el caso de que una sociedad extranjera fue fundadora de una compañía anónima, en la escritura de fundación deberán agregarse una certificación que acredite la existencia legal de dicha sociedad en su país de origen y una lista completa de todos sus miembros, socios o accionistas, con indicaciones de sus nombres, apellidos y estados civiles, si fueren personas naturales, o de la denominación o razón social, si fueren personas jurídicas.

Adicionalmente, deberá presentar durante el mes de diciembre de cada año, una certificación que la sociedad extranjera se encuentre legalmente existente, conjuntamente con la lista de todos sus socios y accionista o miembros, con indicación de sus nombres, apellidos y estados civiles y/o razón social si fueren personas jurídicas. La referida certificación debe ser concedida por la autoridad competente del respectivo país de origen y la lista suscrita y certificada ante el Notario público y apostillada o autenticada por el cónsul ecuatoriano. Si los documentos de certificación anual, no se presentaren antes de la instalación de la próxima Junta General Ordinaria de Accionistas a reunirse en el primer trimestre del año siguiente, la sociedad prenombrada, no podrá concurrir, ni intervenir, ni votar en dicha Junta General. A la fecha de emisión de este informe (27 de abril del 2016), la Compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

21. CONTRATO DE ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA

La Compañía mantiene contrato suscrito con SEGULASA, SEGURIDAD LABORAL SATELITAL CIA. LTDA., por servicios de seguridad en sus instalaciones. El mandato constituyente No. 8 establece que: Los trabajadores de las empresas contratistas de actividades complementarias de acuerdo con su tiempo anual de servicios, participaran proporcionalmente del porcentaje legal de las utilidades líquidas de las empresas contratantes en cuyo provecho es prestado el servicio. Si las utilidades de la empresa que realiza actividades complementarias fueron superiores a la de la usuaria, el trabajador solo percibirá estas. Con base a lo comentado Camaronera Bonanza CABOC C.A., cumple con las disposiciones legales en materia laboral relacionado con el pago de utilidades.

22. SITUACION FISCAL

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Tasa de impuesto y exoneraciones

De acuerdo a las Reformas Tributarias incluida en el Código de la Producción, la tarifa del Impuesto a la Renta a partir del ejercicio fiscal 2013 es el 22% sobre las utilidades gravables.

En caso de la Compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establécela la Ley de Régimen Tributario Interno, podrá obtener la reducción de 10 punto porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido, siempre y cuando efectué el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

- Exoneración del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años, para la sociedad que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de los sectores económicos.

- Diferimiento del pago del Impuesto a la Renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% del capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores

Dividendos en efectivo

Los dividendos que se distribuyan a sociedades nacionales o sociedades extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales, están exentos del pago del impuesto a la renta. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales nacionales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición están sujetos a retención a la fuente adicional.

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.

Conciliación del resultado contable-tributario

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	2015	2014
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores	1.399.159	2.601.699
(-) 15% Participación trabajadores	(209.874)	(390.255)
(+) Gastos no deducibles	7.192	5.650
(-) Deducciones por leyes especiales	(7.792)	(8.599)
(-) Deducción por discapacidad	(36.883)	(10.706)
Utilidad gravable	1.151.803	2.197.789
Utilidad a reinvertir y capitalizar	-	-
Saldo utilidades gravable	1.151.803	2.197.789
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	253.397	483.514
(-) Anticipo del ejercicio fiscal corriente	(70.109)	(54.141)
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	64.167	54.141
(-) Anticipo y retenciones del periodo	(57.696)	(64.167)
IMPUESTO A PAGAR	189.759	419.346

23. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía.

La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

La compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y liquidez.

La gerencia revisa y aprueba las políticas de manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

Riesgo de mercado.- Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado.

Los precios de mercado a su vez involucran dos tipos de riesgo: el riesgo de las tasas de interés y el riesgo de las tasas de cambios. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

Riesgo de tasa de interés.- Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independiente de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la Gerencia de la Compañía no tiene exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

Riesgo de tipo de cambio.- El riesgo del tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los tipos de cambio. La compañía realiza sus operaciones principalmente en dólares de los Estados Unidos, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipo de cambio en los estados financieros.

Riesgo de crédito.- El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o un contrato de venta, generando una pérdida financiera, la compañía realiza sus cobros de contado por lo que no está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo, equivalentes de efectivo y depósitos en bancos. Los límites en el nivel de riesgo son aprobados por la Gerencia.

Riesgo de liquidez.- La compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.

La principal fuente de ingresos de efectivo de la compañía son las cobranzas realizadas a sus clientes.

24. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de presentación del presente informe (27 de marzo del 2016) no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

25. DIFERENCIA ENTRE REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los estados financieros que se acompañan difieren con los registros contables. Un detalle es el siguiente:

	2015	2014
Activos biológicos	1.192.907	830.352
Inventarios	(1.192.907)	(830.352)
	-	-

	2015	2014
Clientes	(23.574)	(297.082)
Cuentas por cobrar relacionadas	23.574	297.082
	-	-