

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2015

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2015

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

- DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.
- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.
- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.
- ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA.

En mi calidad de Auditora Externa Independiente, con número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador, y contratada por la Compañía CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA., para efectuar la auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2015 por decisión de la Junta General de Socios de dicha compañía, celebrada el día 1 de abril del 2016, presento el informe de auditoría externa correspondiente en los términos siguientes:

DICTAMEN

Se han auditado los estados financieros de la compañía CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA., que comprenden el balance general cortado al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el periodo iniciado el 1 de enero del 2015 y terminado el 31 de diciembre del 2015, y un resumen de políticas contables significativas.

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA., correspondientes al ejercicio económico del 2015 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) es de responsabilidad de la Administración de la compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

La auditoría del ejercicio económico del año 2015 objeto del presente examen, fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría; ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.

El examen se lo realizó a base de pruebas, de las evidencias de los registros de contabilidad y aquellos procedimientos de auditoría que se consideran necesarios según las

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

circunstancias, así como sobre la base de los documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía.

En la presentación general de los estados financieros de la Compañía CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA., correspondiente al ejercicio económico del año 2015, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's para PYMES y con las disposiciones aplicables emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, faltando de presentar el informe de cumplimiento de obligaciones tributarias.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente, en todos los aspectos, la situación financiera de la compañía CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. al 31 de Diciembre del 2015, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES.

Cumpliendo con la Resolución No. 1071 de fecha 26 de diciembre del 2002 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el informe referente al cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2015, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.

Atentamente,


Mariana Gallo de Peña

Julio del 2016

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
 Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
 e-mail: marianubgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	45.070,17	205.764,77
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	6.1	287.386,67	553.289,38
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	6.2	458.861,48	481.742,96
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	7.077,30	10.246,17
INVENTARIOS, NETOS	8	161.805,85	137.720,89
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	9		91,31
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	66.565,19	17.910,73
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.026.766,66	1.406.766,21
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	11.2	331.022,41	65.051,04
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		331.022,41	65.051,04
TOTAL DEL ACTIVO		1.357.789,07	1.471.817,25
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	12	304.332,95	116.452,65
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	15	727.658,62	782.772,47
PROVISIONES DE PAGOS	13	26.181,11	17.445,88
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS	12	2.940,61	75.588,00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	13	51.091,80	18.641,34
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	13	6.578,73	14.952,95
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13-15	155.233,45	1.230,08
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.297.017,27	1.027.083,37
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS			101.757,40
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	14	23.164,29	12.289,37
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		23.164,29	114.046,77
TOTAL DEL PASIVO		1.297.181,56	1.141.130,14
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL		400,00	400,00
(-) OTROS RESULTADOS INTEGRALES	16.3	-10.743,00	-3.414,00
(-) RESULTADOS NIIF	16.4	-10.932,45	-10.932,45
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS AÑOS ANTERIORES	16.4	338.194,61	278.541,52
RESULTADOS DEL EJERCICIO	16.3	-256.311,65	66.092,04
TOTAL PATRIMONIO		60.607,51	330.687,11
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1.357.789,07	1.471.817,25

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
 Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17	1.403.474,05	1.811.810,63
(-) COSTO DE VENTAS	18	-1.345.247,44	-1.567.727,44
UTILIDAD BRUTA		58.226,61	244.083,19
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS	17	301,03	391,65
OTRAS RENTAS	17	39.318,66	-399,63
TOTAL OTROS INGRESOS		39.619,69	-7,98
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	18	-339.835,66	-4.385,47
GASTOS FINANCIEROS	18	-5.225,77	
OTROS GASTOS	18	-9.096,52	-136.003,71
TOTAL GASTOS		-354.157,95	-144.389,18
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		-256.311,55	99.686,03
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL			-14.952,95
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA			-18.641,04
UTILIDAD DEL PERÍODO		-256.311,55	66.092,04
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
GANANCIA ACTUARIAL POR JUBILACIÓN PATRONAL		-10.743,00	-3.414,00
COSTO FINANCIERO POR GANANCIA ACTUARIAL			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO		-267.054,55	81.319,08

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
 Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
 e-mail: marianagallos@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

Conceptos	Nota	CAPITAL			RESERVAS			RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
		Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por Ira vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	Otros Resultados Integrales		
Saldo inicial al 1 de enero del 2015		400,00				278.541,52	-10.932,45	66.092,04	-3.414,00	330.687,11	
Distribución a resultados acum. 2014						66.092,04		-66.092,04			
Ajustes entre Cuentas Patrimoniales 2015						7.329,00			-7.329,00		
Otros ajustes						-13.767,95				-13.767,95	
Resultado del Ejercicio 2015								-256.311,65		-256.311,65	
Saldo final al 31 de Diciembre del 2015		400,00				338.194,61	-10.932,45	-256.311,65	-10.743,00	60.607,51	
2014											
Conceptos	Nota	CAPITAL			RESERVAS			RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
		Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por Ira vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	Otros Resultados Integrales		
Saldo inicial al 1 de enero del 2014		400,00				219.089,71	-10.932,45	59.451,81		268.009,07	
Distribución a resultados acum. 2013						59.451,81		-59.451,81			
Otros ajustes									-3.414,00	-3.414,00	
Resultado del Ejercicio 2014								66.092,04		66.092,04	
Saldo final al 31 de Diciembre del 2014		400,00				278.541,52	-10.932,45	66.092,04	-3.414,00	330.687,11	

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
 Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

	2015	2014
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-160.694,60	75.429,58
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	143.154,01	86.938,77
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.708.996,45	1.785.747,45
Pago a proveedores de bienes y servicios, empleados y otros	-1.565.842,44	-1.698.808,68
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-297.934,25	-11.509,19
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-297.934,25	-11.509,19
Compras de Activos Intangibles		
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-5.914,36	
Otros ingresos/ingresos en efectivo	-5.914,36	
Entradas y salidas de efectivo por préstamos		
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-160.694,60	75.429,58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	205.764,77	130.335,19
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	45.070,17	205.764,77
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-256.311,65	99.686,33
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	39.027,12	-26.012,99
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	31.962,88	10.233,84
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-23.788,88
Ajuste por gasto participación de trabajadores		-14.952,95
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	7.064,24	2.495,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	360.438,54	13.265,43
Disminución (incremento) en cuentas por cobrar clientes	265.902,71	-26.455,13
Disminución (incremento) en otras cuentas por cobrar	24.301,27	-358.975,78
Disminución (incremento) de pagos anticipados	-46.814,07	3.961,87
Disminución (incremento) en inventarios	-24.084,96	-35.006,12
(Incremento) disminución en otros activos		
Incremento (disminución) en cuentas por pagar proveedores	132.766,45	311.965,65
Incremento (disminución) de cuentas por pagar varios acreedores	3.040,12	118.016,81
Incremento (disminución) en beneficios a empleados		
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		
Incremento (disminución) en pasivos acumulados	5.327,02	-241,87
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	143.154,01	86.938,77

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

NOTA I. INFORMACIÓN GENERAL

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. es una compañía ecuatoriana sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 22 de abril de 1983 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 7.362 a 7.366, número 533 del Registro Mercantil, Libro de Industriales y anotada bajo el número 7.818 del Repertorio el 10 de junio de 1983.

La Compañía fue Disuelta por Inactividad mediante resolución numero SC.IJ.DJDL.G.12.0005493 dictada por la Superintendencia de Compañías el 17 de septiembre del 2012, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 7 de marzo de 2013.

La Compañía fue Reactivada mediante escritura pública el 15 de julio de 2014, otorgada ante la Notaria Publica titular Décimo Sexta del Cantón Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil el 15 de agosto del 2014.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0991392408001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, Av. Francisco de Orellana, manzana 104, solar 1.

Actualmente la compañía tiene un capital social de US \$ 400,00

Descripción del Negocio: CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. se dedica la explotación de criaderos de camarones.

AUTORIZACIÓN ACTIVIDAD ACUÍCOLA Y CONCESIONES

Según acuerdo No 284 del 18 de agosto del 2010, la Subsecretaría de Acuicultura y la Dirección Nacional de los Espacios Acuáticos al amparo de las reformas realizadas al Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero, introducidas mediante Decreto Ejecutivo No. 1391 de fecha 15 de octubre de 2008 y publicado en el Registro Oficial No. 454 del 27 de octubre de 2008; mediante la cual, se establecen los mecanismos de regularización de las zonas de playa y bahía, para ejercicio de la actividad acuícola, estableció otorgar lo siguiente:

-Derecho de concesión de playa, a la compañía **CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA.** por el plazo de 10 años, la extensión de 230.21 hectáreas de zona de playa y bahía ubicadas en el sitio Los Chuzos 2 Parroquia Puná, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditor Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2015, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2014.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.4 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En los presentes estados financieros la Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.5 Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas a las NIIF.

La Administración de la Compañía CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. estima que la adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones, antes descritas, y que pudiesen aplicar, no tendrán un impacto significativo en sus estados financieros en el ejercicio de su primera aplicación.

2.6 Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

2.7 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

2.8 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.9 Cuentas por Cobrar comerciales y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes.

Las NIIF indican que tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a sesenta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables: La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Administración de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

2.10 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.11 Gastos y Pagos Anticipados

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. incluye en esta clasificación pagos anticipados principalmente desembolsos relacionados con contratos de seguros con cobertura anual, entre otros, los cuales va cargando a resultados en la medida que estos se devengan.

Se presentan en el activo corriente con excepción de aquellos con devengo superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente.

2.12 Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra sus Propiedades, Plantas y Equipos al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedades, Plantas y Equipos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑO DE VIDA UTIL.
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	3
Instalaciones	10
Inmuebles	20
Terrenos	Indefinida

2.13 Propiedades de inversión

Propiedades de inversión son propiedades como terrenos o edificios que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, sin uso en la producción de bienes o servicios, o para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de los negocios.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditor Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en el rubro de Propiedades de Inversión.

2.14 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Compañía. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

2.15 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros.

2.16 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallos@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.17 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo comprende las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el IESS y el SRI.

2.18 Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y Desahucio: El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito.

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Bajo PCGA anteriores al 2011, la Compañía reconocía una provisión para jubilación patronal únicamente para sus empleados con más de diez años de servicio, de acuerdo a la legislación tributaria vigente.

2.19 Capital Social

El capital social de CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. está representado por participaciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

2.20 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

2.20.1 Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallos@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

2.20.2 Servicios

El ingreso derivado de la prestación de un servicio debe reconocerse considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el ingreso pueda ser estimado con fiabilidad.

2.21 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los socios de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. en el periodo en el cual los socios aprueban dichos dividendos.

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por el CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Deterioro de activos
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Activos por impuestos diferidos

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la Gerencia General. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

4.1 Riesgo de Crédito

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número de clientes con reducido plazo de cobro. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

4.2 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene obligaciones bancarias y las obligaciones emitidas tienen tasa de interés fija acorde al mercado.

4.3 Riesgo de Liquidez

La Gerencia General es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez.

La gestión de este riesgo se centra en el seguimiento detallado del calendario de vencimientos de obligaciones bancarias y de la emisión obligaciones.

La compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades de préstamos bancarios adecuados, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

4.4 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

4.5 Riesgos asociados a siniestros

Con respecto al riesgo asociado a potenciales siniestros, CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. mantiene pólizas de seguros para todos sus activos muebles e instalaciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2015	31/12/2014
Efectivo en Caja	45.070,17	205.764,77
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	45.070,17	205.764,77

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

6.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NO RELACIONADAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
ALAMOS	169.218,57	148.923,57
LABQUIR	89.236,68	
EXPORTADORA MACHALA	12.213,90	
ESTAR	10.814,48	385.469,30
RICHCOMPANY	3.910,35	14.064,25
VARIOS	1.992,69	4.832,26
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	287.386,67	553.289,38

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, esto es, netas de su provisión para cuentas de dudosa cobranza.

6.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES RELACIONADAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

CLIENTES RELACIONADOS	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar Relacionadas	458.861,48	481.742,96
Total Cartera de Clientes Relacionados:	458.861,48	481.742,96

NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2015	31/12/2014
Otras Cuentas por Cobrar	7.077,30	10.246,17
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	7.077,30	10.246,17

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 8. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2015	31/12/2014
Inventarios de productos en proceso	63.125,39	65.142,65
Inventarios de materiales e insumos	98.680,46	72.578,24
Total	161.805,85	137.720,89

NOTA 9. GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2015	31/12/2014
Otros gastos anticipados		91,31
Total Gastos y Pagos Anticipados		91,31

NOTA 10. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
CUENTAS POR COBRAR IVA	60.593,66	
IVA POR COBRAR AÑO - 2009	1.315,29	
IVA POR COBRAR AÑO - 2010	3.940,40	
IVA POR COBRAR AÑO - 2011	128,73	
IVA POR COBRAR AÑO - 2013	3.324,52	
IVA POR COBRAR AÑO - 2014	1.910,80	
IVA POR COBRAR AÑO 2015	39.973,92	
RETENCIONES IVA POR COBRAR	1.840,39	
RETENCIONES IVA AÑO - 2009	433,94	
RETENCIONES IVA AÑO - 2010	52,31	
RETENCIONES IVA AÑO - 2011	206,21	
RETENCIONES IVA AÑO - 2012	354,58	
RETENCIONES IVA AÑO - 2013	267,93	
RETENCIONES IVA AÑO 2015	525,42	
RETENCIONES DE IMPUESTO RENTA	14.131,14	17.910,73
Total Activos por Impuestos Corrientes	66.565,19	17.910,73

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 11. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

11.1 Composición del rubro:

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2015	31/12/2014
Infraestructuras Operativas	24.130,40	24.130,40
Maquinarias y Equipos	224.900,09	27.020,09
Equipos de Transportes	107.517,68	30.740,89
Equipos de transportes no Productivos	23.277,46	
Total	379.825,63	81.891,38
Depreciación Acumulada	31/12/2015	31/12/2014
Infraestructuras Operativas	-4.883,94	-1.905,70
Maquinarias y Equipos	-14.716,59	-4.678,87
Equipos de Transportes	-29.202,69	-10.255,77
Total	-48.803,22	-16.840,34

11.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2015

Movimiento año 2015	Infraestructuras Operativas	Maquinarias y Equipos	Equipos de Transportes	Equipos de transportes no productivos	TOTAL
Saldo Inicial 01/01/2015	24.130,40	27.020,09	30.740,89		81.891,38
Aumentos		197.880,00	76.776,79	23.277,46	297.934,25
Disminuciones					
(-) Depreciación Acumulada	-4.883,94	-14.716,59	-29.202,69		48.203,22
Saldo Neto al 31/12/2015	19.246,46	210.183,50	78.314,99	23.277,46	331.022,41

2014

Movimiento año 2014	Infraestructuras Operativas	Maquinarias y Equipos	Equipos de Transportes	Equipos de transportes no productivos	TOTAL
Saldo Inicial 01/01/2014	14.060,10	27.020,09	29.302,00		70.382,19
Aumentos	10.070,30		1.438,89		11.509,19
Disminuciones					
(-) Depreciación Acumulada	-1.905,70	-4.678,87	-10.255,77		-16.840,34
Saldo Neto al 31/12/2014	22.224,70	22.341,22	20.485,12		65.051,04

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Pagar Comerciales	304.332,95	116.452,65
Cuentas por Pagar No Relacionados	2.940,61	75.588,00
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	307.273,56	192.040,65

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	51.091,80	18.641,34
PROVISIONES DE PAGOS	26.181,11	17.445,88
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	155.233,45	1.230,08
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	6.578,73	14.952,95
Total Otras Obligaciones Corrientes	239.085,09	52.270,25

El impuesto a la renta por pagar correspondiente al año 2014 fue de US\$ 23.788,81 según casillero No. 639 del formulario 101, teniendo provisionado el gasto por pagar en el casillero No. 525 se lo hizo por US\$ 18.641,34, diferencia que se refleja en el resultado neto del ejercicio en el casillero No. 661.

NOTA 14. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2015	31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	15.118,00	9.676,00
Provisión Desahucio	8.046,29	2.613,37
Total Jubilación Patronal y Desahucio	23.164,29	12.289,37

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2015					
Concepto	Saldo al	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al
	01/01/2015				31/12/2015
Provisión Jubilación Patronal	9.676,00	5.442,00			15.118,00
Provisión Desahucio	2.613,37	7.295,00	1.862,08		8.046,29
Total	12.289,37	12.737,00	1.862,08		23.164,29

MOVIMIENTO AÑO 2014					
Concepto	Saldo al	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al
	01/01/2014				31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	9.676,00	4.000,00			9.676,00
Provisión Desahucio	1.809,00	1.909,00	1.105,00		2.613,00
Total	7.485,00	5.909,00	1.105,00		12.289,00

NOTA 15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas, durante los años 2015 y 2014, con partes relacionadas. Se incluye también a los socios y administradores representativos en la Compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallos@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Durante los ejercicios económicos de los años 2015 y 2014 la compañía ha tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

TRANSACCIONES ENTRE RELACIONADAS	31/12/2015	31/12/2014
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	458.861,48	553.289,38
ALAMOS		148.923,57
ESTAR		385.469,30
RICHCOMPANY S.A.		14.064,25
TERESOPOLIS	43.543,81	
PLASTIQUIR	131.035,13	
BENJIRO	268.165,81	
VARIOS	14.114,73	4.832,26

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES RELACIONADAS	727.658,62	782.777,49
ICCSA	260.224,78	-12.927,16
LABQUIR	95.234,55	25.586,22
AGRICOLA GANADERA QUIROLA	80.259,09	80.259,09
ANGIOSA	229.213,90	232.213,90
INVERSIONES AGRICOLAS TARES		345.953,12
EMAGRIMSA	47.278,74	47.278,74
GRUPQUIR	3.509,39	54.109,39
VIALCORP	9.955,17	10.296,17
VARIOS	1.983,00	8,02
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	155.233,45	101.757,40
ICCSA	117.563,04	101.757,40
MALIRI	37.670,41	

NOTA 16. PATRIMONIO NETO

16.1. Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social asciende a \$ 400,00

16.2. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Limitadas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 5% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 20% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

16.3. Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2015 y al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

RESULTADOS DEL EJERCICIO	31/12/2015	31/12/2014
RESULTADOS ANTES DE PARTIC. E IMPTO RENTA	-256.311,65	66.092,04
(=) RESULTADOS DEL EJERCICIO	-256.511,65	66.092,04
(+) ORI: Componentes del Otro Resultado Integral	-10.743,00	-3.414,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	-267.254,65	62.678,04

16.4 Resultados Acumulados

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

RESULTADOS ACUMULADOS	31/12/2015	31/12/2014
Resultados Acumulados	338.194,61	278.541,52
Resultados por Ganancia Actuarial ORI	-10.743,00	-3.414,00
Adopción NIIF por primera Vez	-10.932,45	-10.932,45
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	316.519,16	264.195,07

NOTA 17. INGRESOS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

INGRESOS	31/12/2015	31/12/2014
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.403.474,05	1.811.810,63
INGRESOS POR INTERESES FINANCIEROS	301,03	391,65
OTRAS RENTAS	39.318,66	-399,63
Total Ingresos por Bienes y servicios	1.443.093,74	1.811.802,65
Otras Rentas del Resultado Integral		
TOTAL INGRESOS DEL RESULTADO INTEGRAL		

NOTA 18. EGRESOS

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

EGRESOS	31/12/2015	31/12/2014
COSTO DE VENTAS	1.345.247,44	1.567.727,44
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	339.835,66	
GASTOS FINANCIEROS	5.225,77	
OTROS GASTOS	9.096,52	144.788,81
Total de Egresos	1.699.405,39	1.712.516,25

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 19. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La compañía se acogió a lo dispuesto en el artículo 10, numeral 9, párrafo 5, 6 y 7 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y de acuerdo con el artículo 42, numeral 10 de su Reglamento, que trata sobre las deducciones por pagos a discapacitados o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad dependientes suyos.

La composición de la conciliación tributaria de CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	31/12/2015	31/12/2014
UTILIDAD CONTABLE	-256.311,65	99.686,33
(-) 15% Participación Trabajadores		-14.952,95
(+) Gastos no Deducibles	89.812,02	23.397,88
UTILIDAD/ PÉRDIDA TRIBUTARIA	166.499,63	108.131,26
CÁLCULO DEL IMPUESTO:		
ANTICIPO MÍNIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	-17.082,31	13.886,87
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	17.082,31	-13.886,88
SALDO A PAGAR POR EL CONTRIBUYENTE 2013	19.758,64	23.788,88
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES	-14.131,14	-17.910,73
SALDO A PAGAR POR EL CONTRIBUYENTE	5.627,50	5.878,15

En el ejercicio económico no se calculó el anticipo del impuesto a la renta. Las retenciones en la fuente por el impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2014 ascendieron a US\$ 17.910,73.

NOTA 20. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

Con base en la opinión de sus asesores legales, la administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una eventual revisión fiscal.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de impuesto a la renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de impuesto a la renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, los años 2011 a 2014 podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Amortización de pérdidas tributarias: De acuerdo con disposiciones legales vigentes, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía no mantiene pérdidas tributarias pendientes de amortizar.

NOTA 21. CONTINGENTES

CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2015 y 2014 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 22. HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

NOTA 23. NOTAS FINALES

23.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

23.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2015, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

