

ECON. FELIPE E. BLANCO MUÑOZ
Auditor Externo SC-RNAE N° 065

Guayaquil, Septiembre 15 del 2016

Señores.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

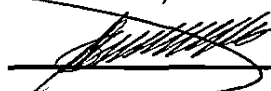
EXP. #26382

Ciudad.-

Estimados señores:

Adjunto se servirán encontrar el informe de Auditoría Externa, sobre los Estados Financieros de la Compañía INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO C. LTDA., por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2014.

Atentamente,


Econ. Felipe E. Blanco Muñoz
SC-RNAE 065; C.P.A. 11685

DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DE GUAYAQUIL
RECIBIDO

05 OCT 2016

HORA:

10:30

receptor

 SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
RECIBIDO

15 SEP 2016

Sr. Carlos Arce D.
C.A.U. - GYE

Cdla. Sauces 3 Mz. 188F V. 21
Teléfono: 2550181 - 2824792 Cell: 097837656
nandita_1983@hotmail.com

Casilla N° 09 - 01 - 011246
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DE

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO C. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

INDICE

Informe del auditor independiente	1 - 2
Estados de situación financiera	3 - 4
Estado de resultado	5
Estado de evolución del patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7 - 8
Notas a los estados financieros	9 - 27

Abreviaturas usadas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente aceptadas en el Ecuador
US\$	U.S. dólares estadounidenses
SRI	Servicios de Rentas Internas

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, Mayo 05 del 2016

A los señores Socios de:

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CÍA. LTDA.

1.- Informe sobre los Estados Financieros.

Participo a ustedes que he auditado los estados financieros adjuntos de **INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CÍA. LTDA.** que corresponden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2.- Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

La preparación y presentación razonable de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros estén libres de errores materiales debido a fraude o error.

3.- Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los referidos estados financieros en base a mi auditoría. Mi Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y luego planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Estos procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros por fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes a la presentación y preparación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las

ECON. FELIPE E. BLANCO MUÑOZ
Auditor Externo SC-RNAE N° 065

políticas contables utilizadas son apropiados y que las estimaciones contables utilizadas son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar mi opinión calificada de auditoría.

4.- Bases para calificar la opinión.

Al 31 de diciembre del 2014, no presencie la toma del inventario físico que se indica en las notas 2.7 y 6 a los estados financieros adjunto por \$229,197.57 cuyos montos inciden en la determinación del costo de venta del producto vendido, ya que esa fecha fue anterior a aquella en que inicialmente fui contratado por la Compañía y no pude satisfacerme de las cifras incluidos en los inventarios por medio de otros procedimientos alternativos de auditoría.

5.- Opinión Calificada.

En mi opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en el párrafo 4 de bases para calificar la opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **INDUSTRIAL CAMARONETRA ESQUILO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Atentamente,


Econ. Felipe E. Blanco Muñoz
SC-RNAE 065; C.P.A. 11685

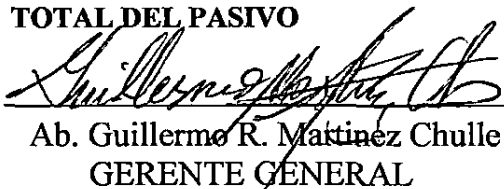
INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		2014	2013
		US\$	US\$
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.5 - 4	15,573.68	7,824.14
Cuentas por cobrar	5	90,641.54	616,915.74
Inventarios	2.7 - 6	<u>229,197.57</u>	<u>137,018.77</u>
Total del activo corriente		335,412.79	761,758.65
ACTIVO FIJO			
Propiedades, equipos	2.10 - 7	1,117,783.45	1,183,957.68
Activos biológicos	2.11	48,584.30	48,584.30
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por cobrar relacionadas a largo plazo	2.6.1 - 8	1,496,457.42	313,143.86
Cuenta por cobrar socios a largo plazo	9	0.00	561,699.21
Otros activos no corriente		<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>
TOTAL DEL ACTIVO		2,999,237.96	2,870,143.70

PASIVO Y PATRIMONIO

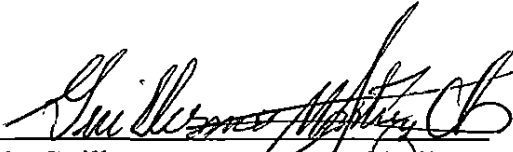
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar relacionadas		0.00	23,422.02
Proveedores no relacionados		10,503.24	275,798.56
Obligaciones bancarias (sobregiro)	2.15 - 12	59,899.12	40,525.28
Gastos acumulados por pagar	2.12 - 2.14 - 13	85,414.76	83,183.42
Impuestos por pagar	2.13 - 2.14 - 14	<u>23,472.60</u>	<u>2,358.67</u>
Total de pasivo corriente		179,289.72	425,287.95
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar relacionadas a largo plazo	2.6.3 - 15	<u>194,631.82</u>	<u>0.00</u>
Total de pasivo no corriente		194,631.82	0.00
TOTAL DEL PASIVO		<u>373,921.54</u>	<u>425,287.95</u>


 Ab. Guillermo R. Martínez Chulle
 GERENTE GENERAL


 Ing. Hugo A. Sisalima Tules
 CONTADOR GENERAL

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

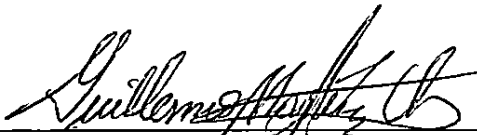
		<u>2014</u> US\$	<u>2013</u> US\$
PATRIMONIO			
Capital social	16	800.00	800.00
Entrega de socios futuro aumento de capital	18	501,511.91	501,511.91
Reserva legal	19	400.00	400.00
Utilidad de ejercicios anteriores		501,728.65	407,501.32
Utilidad del ejercicio		180,460.67	94,227.33
Pérdidas de ejercicios anteriores		(160,138.40)	(160,138.40)
Reserva acumulada adopción NIIF primera vez	21	1,600,553.59	1,600,553.59
TOTAL PATRIMONIO NETO		<u>2,625,316.42</u>	<u>2,444,855.75</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2,999,237.96</u>	<u>2,870,143.70</u>


 Ab. Guillermo R. Martinez Chulle
 GERENTE GENERAL


 Ing. Hugo A. Sisalima Tules
 CONTADOR GENERAL

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		<u>2014</u> US\$	<u>2013</u> US\$
Ventas netas	2.17	2,428,295.02	2,306,612.66
Otros ingresos		<u>549.01</u>	<u>9,047.37</u>
TOTAL DE INGRESOS		2,428,844.03	2,315,660.03
MENOS COSTOS Y GASTOS VARIOS			
Costo de venta		(1,983,087.06)	(2,058,233.40)
Gasto de administración		(169,111.87)	(103,792.03)
Otros egresos		<u>(4,210.31)</u>	<u>(2,257.32)</u>
Utilidad antes Participación Trabs. E.I. Renta		272,434.79	151,377.28
15% Participación trabajadores	2.12	(40,865.22)	(22,706.59)
Impuesto a la renta	22	<u>(51,108.90)</u>	<u>(34,443.36)</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>180,460.67</u>	<u>94,227.33</u>
UTILIDAD POR PARTICIPACION	17	225.5758	117.7842

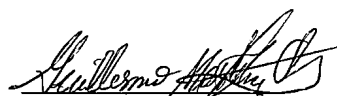

Ab. Guillermo R. Martinez Chulle
GERENTE GENERAL


Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO C. LTDA.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

DETALLES	CAPITAL SOCIAL	ENTREGA DE SOCIOS FUT. CAPIT.	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO ACUMULADO 1º VEZ ADOP. NIIF	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 1º de Enero del 2013	800.00	501,511.91	400.00	247,362.92	1,600,553.59	2,350,628.42
MOVIMIENTO AÑO 2013						
Utilidad del Ejercicio 2013				94,227.33		94,227.33
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	800.00	501,511.91	400.00	341,590.25	1,600,533.59	2,444,855.75
MOVIMIENTO AÑO 2014						
Utilidad del Ejercicio 2014				180,460.67		180,460.67
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	800.00	501,511.91	400.00	522,050.92	1,600,533.59	2,625,316.42


Ab. Guillermo R. Martínez Chülle
GERENTE GENERAL
Ing. Hugo Antonio Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

Las notas explicativas anexas 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros.

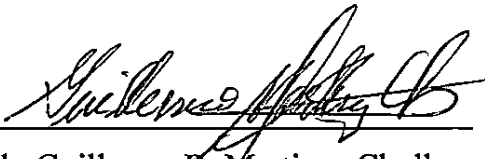
INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

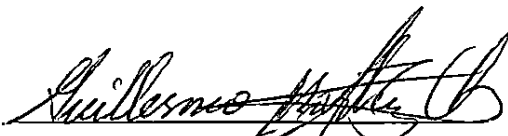
	2014 US\$	2013 US\$
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Valores recibidos de clientes	2,415,863.58	2,029,819.14
Efectivo pagado a proveedores, gastos y empleados y otros	(2,415,588.18)	(2,773,802.64)
Otros ingresos y egresos, netos	<u>549.01</u>	<u>6,790.05</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	824.41	(737,193.45)
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición y disminución de activos fijos, netos	<u>(12,448.71)</u>	<u>671,014.13</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión	(12,448.71)	671,014.13
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Sobregiro bancario	59,899.12	40,525.28
Pago de sobregiro bancario	<u>(40,525.28)</u>	<u>0.00</u>
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	19,373.84	40,525.28
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo durante el año	7,749.54	(25,654.04)
Más efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>7,824.14</u>	<u>33,478.18</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	15,573.68	7,824.14


Ab. Guillermo R. Martinez Chulle
GERENTE GENERAL


Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 – 2013
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del ejercicio	<u>180,460.67</u>	<u>94,227.33</u>
Más:		
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		
Depreciación	<u>78,622.94</u>	<u>22,521.24</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS		
Cuentas por cobrar	526,274.20	(380,062.62)
Cuentas por cobrar Cías. relacionadas a largo plazo	(1,183,313.56)	615,413.05
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	0.00	(1,000.00)
Inventarios	(92,178.80)	269,236.81
Cuentas por cobrar socios a largo plazo	561,699.21	(561,699.21)
Cuentas por pagar relacionadas	(23,422.02)	(109,657.56)
Cuentas por pagar proveedores	(265,295.32)	38,705.64
Cuentas por pagar relacionadas a largo plazo	194,631.82	(691,391.94)
Gastos acumulados por pagar	2,231.34	(4,614.31)
Impuestos por pagar	<u>21,113.93</u>	<u>(28,871.88)</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)	<u><u>(258,259.20)</u></u>	<u><u>(853,942.02)</u></u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>824.41</u></u>	<u><u>(737,193.45)</u></u>


Ab. Guillermo R. Martinez Chulle
GERENTE GENERAL


Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013

1.- INFORMACIÓN GENERAL.

La compañía **INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.** de nacionalidad ecuatoriana, está constituida en el Ecuador ante el Notario Vigésimo cuarto del cantón Guayaquil, el 21 de septiembre del año 1984, e inscrita de fojas 1.431 a 1.453 número 109 del Registro Mercantil del cantón Guayaquil y anotado bajo el número 923 del Repertorio el 28 de enero del 1985.

El objetivo principal de la compañía es dedicarse en la forma más amplia a la actividad pesquera realizada para el aprovechamiento de los recursos bioacuáticos en cualquiera de sus fases extractiva, procesamiento y comercialización de camarón.

Las Oficinas de Industrial Camaronera Esquilo Cía. Ltda. están ubicadas en la ciudad de Guayaquil, ciudadela Urdesa Central, calle Víctor Emilio Estrada #610, intersección Ficus – Las Monjas a lado de Fruta Bar, y las piscinas o criaderos de camarón están ubicadas en la parroquia rural Isla Puna del cantón Guayaquil.

Al 31 de diciembre del 2014 el personal total de la Compañía es de 41 empleados y trabajadores que se encuentran distribuidos en los diversos departamentos de la Compañía.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2 sección 11 para PYMES, y las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 sección 13 para PYMES o el valor en uso de la NIC 36 sección 27 para PYMES.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

2.3 Bases de presentación

Los estados financieros de la compañía están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES, emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

En la República del Ecuador las NIIF completas o NIIF para PYMES son obligatorias a partir del año 2010 siguiendo cronograma de aplicación expedida por la Superintendencia de Compañías, que es cumplida por las entidades sujetas a control y vigilancia. Este cronograma prevé que hasta el año 2012 todas sociedades ecuatorianas elaboren y presenten estados financieros de acuerdo con NIIF completas o NIIF para PYMES que depende de ciertas características financieras y operativas determinadas por el Organismo de Control.

Con base a lo mencionado, la Compañía implemento legalmente las NIIF para PYMES a partir del ejercicio económico 2012 (periodo de transición el ejercicio económico 2011) y su aplicación ha sido uniforme desde ese año y siguientes, incluyendo el ejercicio económico concluido el 31 de diciembre del 2014.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la presentación de los estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador como resultado del proceso de dolarización de la economía en marzo del 2000, a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal y consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico que opera la Compañía, y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financiero es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de 3 meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. El efectivo disponible se contabiliza a su valor nominal, y se sub clasifica en el siguiente componente:

2.5.1 Bancos

Se considera como bancos todos los ingresos en efectivos, cheques o transferencias bancarias que obtienen la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. Referente a egresos corresponden a giros de cheques para pagos a proveedores, servicios básicos, sueldos, etc.

2.6 Activos y pasivos financieros

La compañía clasifica sus activos en instrumentos financieros no derivados que consisten en cuentas por cobrar clientes y préstamos, y en cuentas por pagar vigente hasta su vencimiento, inicialmente se registran su valor razonable. Un activo financiero se da la baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero caduca, o cuando es transferido el activo financiero de la compañía a otra parte sin mantener el control sustancial de los riesgos y beneficios del activo.

Con respecto a los pasivos financieros, la baja se la reconoce cuando la obligación expira o es cancelada, la clasificación depende del propósito con el que se adquieran. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

A continuación se presenta el siguiente detalle:

2.6.1 Cuentas por cobrar clientes y otras

* Las cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables y son registradas a su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

****** Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas corresponden a montos adeudados por préstamos en efectivo y por venta de servicios, están registrados a su valor nominal y no generan intereses.

2.6.2 Préstamos

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes con vencimiento menor a 1 año y con vencimiento mayor a un año desde de la fecha del balance que se clasifica como activos no corrientes.

2.6.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

***** Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados por pagos determinables. El período de crédito promedio para la compra de bienes y servicios es de 30 a 90 días y no devengan intereses.

****** Las cuentas por pagar con relacionadas corresponden a obligaciones de pagos adquiridas por préstamos en efectivo, están registradas a su valor nominal y no generan intereses.

2.7 Inventario

El costo de los productos en proceso comprenden: materia prima, larvas, balanceados, bacterias, desparasitante, vitaminas.

Los costos de los inventarios y de los productos vendidos se determinan utilizando el método del promedio ponderado, el cual no excede el valor de mercado. El costo de adquisición de los inventarios y de los productos vendidos comprende el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuible a la adquisición de los bienes, los descuentos por rebajas comerciales son deducidos para determinar el costo de adquisición. Los inventarios de la compañía están clasificados en productos en proceso, materia prima, fertilizantes, lubricantes y aditivos, combustibles y otros insumos.

2.8 Pagos anticipados

Corresponden anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función de la entrega del bien o servicio soportando la respectiva factura: así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

2.9 Activos por impuestos corrientes

Se registran los impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al Impuesto a la Renta.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

Como también, el importe pagado del impuesto al valor agregado IVA, generado en las compras locales de bienes, servicios e importaciones relacionados con la producción de los productos exportados por terceros, 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.

2.10 Propiedades y equipos

El costo de propiedad y equipos comprenden su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Los gastos posteriores a la compra son capitalizados cuando se estima beneficios futuros para el giro del negocio, los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

La compañía considera como propiedades y equipos a todo bien que le sirve para obtener beneficios económicos en el futuro a la empresa y que el costo pueda ser medido con fiabilidad de acuerdo al tipo de activos, todas aquellas propiedades y equipos que no cumplen con estas condiciones señaladas anteriormente la considera como gastos.

2.10.1 Método de depreciación, vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil de los activos fijos, sin considerar valores residuales.

La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto, de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.10.2 Pérdidas o ganancias por ventas de propiedades

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

2.11 Activos biológicos

Están registrados los animales vivos como es el camarón en crecimiento, imputándose todos los gastos ocasionado hasta el punto de cosecha, los costos están registrados a su valor razonable, la determinación de su valor razonable puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo a la edad o calidad.

Sus activos biológicos se describen de acuerdo a las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cultivo y las demás actividades hasta el momento de su comercialización.

La empresa reconoció sus activos biológicos de acuerdo a la sección 34 de la NIIF para PYMES incrementando su activo como también un incremento en el patrimonio, en la cuenta de resultados acumulados NIIF adopción primera vez.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

2.12 Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con el código de trabajo, la Compañía debe registrar el 15% de su ganancia antes de la deducción de impuesto a la renta para ser repartido entre sus trabajadores, es registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, con base a las sumas por pagar exigibles.

2.13 Provisión impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la base imponible, y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigido.

2.14 Impuestos y beneficios sociales

Los impuestos representan una obligación a cancelar a la administración tributaria, liquidados de manera mensual según las disposiciones y reglamentos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, y los beneficios sociales son reconocidos por el método del devengado y están basados por obligaciones producidos por eventos pasados y lo ordenado por el Código del Trabajo y Leyes y Reglamentos de la Seguridad Social (IESS).

2.15 Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias están registradas con bancos y otras instituciones financieras locales con plazo de vencimiento corriente y no corriente y llevado al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta también se incluyen los sobregiros bancarios.

2.16 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

2.17 Ventas de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando cumplen cada una de las condiciones de venta.

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser movidos con fiabilidad.
- La compañía no conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- La compañía con la venta transfiere al comprador todo riesgo de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- Los ingresos ordinarios como resultados de la venta de bienes pueden medirse con fiabilidad.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

2.18 Costos y gastos

Los costos y gastos son registrados al costo histórico. Estos costos y gastos son reconocido a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago y son registrado en el periodo más cercano que se conoce.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones contables y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (2.5)

	2014	2013
	US\$	US\$
Caja chica	1,076.44	1,300.00
Banco del Pichincha Cta. Cte. #2100017160	2,000.00	2,000.00
Banco de Machala Cta. Cte. # 1070003127	11,594.68	4,524.14
N/C recuperación del IVA	902.56	0.00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVANTES EFECTIVO	15,573.68	7,824.14

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los bancos locales representan saldos en cuentas corrientes, los cuales no generan intereses.

5.- CUENTAS POR COBRAR

		2014	2013
		US\$	US\$
*Anticipo a proveedores	2.8	0.00	16,991.85
**Cuentas relacionadas	2.6.1	0.00	518,955.92
Empleados	2.6.2	15,472.69	5,721.16
Impuestos anticipados	2.9	68,316.95	75,246.81
Clientes no relacionados	2.6.1	6,851.90	0.00
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR		90,641.54	616,915.74

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

***Anticipo a proveedores.-** Al 31 de diciembre del 2014, incluyen principalmente importes entregados a proveedores locales para la compra de bienes o entrega de servicios, los cuales son liquidados en un periodo promedio de 90 días.

**** Cuentas relacionadas por cobrar.-** Las cuentas relacionadas por cobrar corresponden a la venta de camarón e insumos y préstamos, cuyos saldos son ratificados mediante el muestreo y análisis de las cuentas.

Las cuentas clientes relacionados por cobrar por año 2013 corresponden a los siguientes:

	2014	2013
	US\$	US\$
Aeroquir S.A.	0.00	32,966.00
Estar C.A.	0.00	192,157.27
Tovolpen S.A.	<u>0.00</u>	<u>293,832.65</u>
TOTAL DE CLIENTES RELACIONADOS POR COBRAR	<u>0.00</u>	<u>518,955.92</u>

Los saldos de estos rubros al 31 de diciembre del 2014 y 2013, han sido ratificados mediante el análisis de muestreo de las cuentas corrientes.

La Administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión para cuentas incobrables para cubrir riesgo de su cuenta por cobrar.

6.- INVENTARIOS (2.7)

	2014	2013
	US\$	US\$
Productos en proceso	128,938.38	118,856.59
Materia prima	62,850.64	5,176.06
Fertilizantes	11,799.90	6,212.55
Lubricantes y aditivos	3,953.69	4,382.16
Repuestos y herramientas	15,860.08	0.00
Otros insumos	0.00	2,058.39
Combustible	<u>5,794.88</u>	<u>333.02</u>
TOTAL DE INVENTARIOS	<u>229,197.57</u>	<u>137,018.77</u>

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

7.- PROPIEDADES Y EQUIPOS (2.10).

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y activos biológicos, los años de vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación de las propiedades, equipos e instalaciones y otros son como siguen.

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VIDA ESTIMADA	% DEPRECIACIÓN
Terrenos		
Edificios e instalaciones	20 años	5 %
Infraestructura	20 años	5 %
Maquinarias y equipos	10 años	10 %
Vehículos	5 años	20 %
Equipos de oficina	10 años	10 %
Equipo de computación	3 años	33.33 %

Venta o retiro de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que se da por la venta o retiro de un activo fijo, es calculada como la diferencia entre el valor en libros y el precio de venta del activo y reconocida en resultados.

El rubro de propiedades y equipos está conformado de la siguiente manera:

	Saldo al 1º Enero 2014	Adiciones	Saldo al 31 de Dic. 2014
Terrenos	195,126.27		195,126.27
Edificios	305,993.38		305,993.38
Instalación e infraestructura	505,323.32	44,947.66	550,270.98
Equipos de oficina	409.82		409.82
Equipo de computación y software	0.00	1,250.00	1,250.00
Maquinarias y equipos	220,385.00	23,259.98	243,644.98
Vehículos y equipos de transporte	231,249.46	(57,008.93)	174,240.53
Suma	1,458,487.25	12,448.71	1,470,935.96
Depreciación acumulada	(274,529.57)	(78,622.94)	(353,152.51)
Valor neto	1,183,957.68	(66,174.23)	1,117,783.45

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

8.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO (2.6.1)

	2014 US\$	2013 US\$
Ansorena S.A.	0.00	9,065.44
Jenny Chica Ávila	86,729.76	0.00
Labores Aéreas Cía. Ltda.	129,196.36	48,000.00
Hacienda San Francisco S.A.	14,030.18	475.10
Mulviant S.A.	0.00	8,025.69
Penstation S.A.	0.00	13,302.38
Agrícola Ganadera Valle Bucay S.A.	11,264.49	8,364.09
Cía. Mecanización y Mercadeo Quirola Cía. Ltda.	283,393.62	179,637.28
Touristguide	8,327.05	26,273.88
Uzcatimport S.A.	0.00	20,000.00
Esteban Estuardo Quirola Lojas	849,896.60	0.00
Obras Mecanizadas Agrícolas S.A. Omasa	17,044.24	0.00
Sociedad Anón. Civil Agrícola Ecuador S.A.	53,337.12	0.00
Tavolpen S.A.	43,238.00	0.00
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO	<u>1,496,457.42</u>	<u>313,143.86</u>

La Administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión de intereses.

9.- CUENTAS POR COBRAR SOCIOS A LARGO PLAZO

Este rubro corresponde a valores por cobrar a largo plazo por varios préstamos otorgados al ex socio Sr. Esteban Estuardo Quirola Lojas durante el año 2013 por la suma de US\$. 561,699.21 que la Administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión de interés.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

10.- TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2013 y 2012 con compañías relacionadas.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Estar Cia.</u>		
Venta de camarón	2,405,585.63	2,236,606.00
Anticipos	0.00	0.00
<u>Hcda. San Francisco S.A.</u>		
Préstamo	14,030.18	475.10
<u>Tovolpen S.A.</u>		
Venta de larvas y suministros	0.00	1,904.58
Préstamos	43,238.00	927,454.19
Préstamos	0.00	(633,621.54)
<u>Jenny Chica Ávila</u>		
Préstamo	98,276.97	0.00
Préstamo	(11,547.21)	(23,422.02)
<u>Ansoreña S.A.</u>		
Venta de larvas e insumos	91,862.19	6,244.09
Préstamo	(131,486.80)	9,065.44
<u>Touristguide S.A.</u>		
Venta de larvas e insumo	9,796.39	18,506.26
Préstamo	(1,469.34)	12,293.19
<u>Penstation S.A.</u>		
Venta de larvas, camarón e insumo	1,469.34	38,856.69
Préstamo	(25,465.41)	6,374.96
<u>Aeroquir S.A.</u>		
Préstamos	38,479.16	32,966.00
Préstamo	(136,958.32)	0.00
<u>Obras Mecanizadas Agrícolas S.A. Omasa</u>		
Préstamo	17,044.24	0.00
<u>Mulviant S.A.</u>		
Venta de insumo	134,655.02	8,025.69
Préstamo	(159,611.25)	7,634.28
<u>Labores Aéreas Cía. Ltda.</u>		
Préstamos	129,196.36	48,000.00
<u>Agrícola Ganadera Valle Bucay S.A.</u>		
Préstamo	11,264.49	8,364.09
<u>Mecanización Agrícola y. Mercadeo Quirola Cía. Ltda.</u>		
Préstamo	283,393.62	188,074.28
<u>Uzcatimport S.A.</u>		
Préstamo	0.00	20,000.00
<u>Sociedad Anónima Civil Agrícola Ecuador S.A.</u>		
Préstamo	131,187.60	0.00
Total	<u>2,942,940.86</u>	<u>2,913,801.28</u>

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

11.- PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

La compañía no dispone del estudio de precios de transferencias de las transacciones efectuadas por ventas de bienes con partes relacionadas locales correspondientes al año 2014, requerido por disposiciones legales vigentes, en razón que el plazo para su presentación ante las autoridades tributarias, venció en el mes de junio del 2015. Dicho estudio constituye una base para determinar si las operaciones con partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia en el mercado. A la fecha de emisión de los estados financieros la administración de la compañía considera que a los efectos del mismo, si hubiere, carecen de importancia relativa.

12.- OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO (2.15)

	<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
Banco del Austro Cta. Cte. #0009083685 (Sobregiro)	0.00	40,525.28
TOTAL DE OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO	<u><u>0.00</u></u>	<u><u>40,525.28</u></u>

13.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR (2.12 y 2.14)

En el presente rubro se encuentran provisionados los beneficios sociales, jornales y obligaciones con el IESS, acumulado al 31 de diciembre del 2014 y 2013.

13. a.- BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS POR PAGAR

		<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
Décimo tercer sueldo	2.14	2,553.69	2,063.81
Décimo cuarto sueldo	2.14	10,865.51	13,020.70
Vacaciones	2.14	5,811.42	10,000.00
15% particip. trabajadores en las utilidades	2.12	40,865.22	22,923.35
Sueldo y jornales		<u>13,681.04</u>	<u>25,762.88</u>
		<u><u>73,776.88</u></u>	<u><u>73,770.74</u></u>

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

Los beneficios que correspondían pagar por los ejercicios económicos del 2014 y 2013 fueron cancelados en los establecidos.

13. a.1.- Participación a trabajadores.- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades liquidas o contables.

13. a.2.- Beneficios sociales.- Al 31 de diciembre del 2014, representan prestaciones a favor del personal de la Compañía, de acuerdo a lo estipulado en el Código del Trabajo.

13. b.- OBLIGACIONES CON EL IESS

			2014	2013
			US\$	US\$
Préstamo quirografario			1,964.72	1,667.66
Préstamo hipotecario			643.25	0.00
Fondo de reserva	2.14		2,122.35	1,849.70
Aportes individuales IEES		9,35 %	2,594.15	2,303.06
Aportes patronales IEES	2.14	11,15 %	4,234.23	3,346.54
Contribución SECAP	2.14	0,50 %	39.59	122.86
Contribución IECE	2.14	0,50 %	39.59	122.86
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IEES			<u>11,637.88</u>	<u>9,412.68</u>

14.- IMPUESTOS POR PAGAR (2.13 - 2.14)

14.1.- Pasivos por impuestos corrientes

	2014	2013
	US\$	US\$
Retención IVA 30%	7.69	0.00
Retención IVA 70%	23.39	25.40
Retención IVA 100%	879.88	0.00
Retención relación de dependencia	0.00	2,375.10
Retención impuesto a la renta 1%	1,035.19	(306.45)
Retención impuesto a la renta 2%	145.75	264.64
Retención impuesto a la renta 10%	733.24	0.00
Impuesto a la renta de Compañía	20,647.46	(0.02)
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	<u>23,472.60</u>	<u>2,358.67</u>

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

15.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO (2.6.3)

	2014 US\$	2013 US\$
Uzcatimport S.A.	67,575.75	0.00
Ansorena S.A.	39,624.61	0.00
Aeroquir S.A.	38,479.16	0.00
Mulviant S.A.	24,956.23	0.00
Penstation S.A.	23,996.07	0.00
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO	194,631.82	0.00

16.- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 es de US\$ 800.00 dividido en 20.000 participaciones sociales de un valor de US \$0.04 cada una, numeradas del cero cero cero uno al veinte mil inclusive y está conformado de la siguiente manera:

Nombre del Accionista	Tipo de Inversión	Nº de participaciones sociales	Capital US\$.
Quirola Chica Jenny Estefanie	Nacional	1.000	40.00
Quirola Chica Lissette Tarcila	Nacional	1.000	40.00
Fideicomiso Camaroneras	Nacional	18.000	720.00
Totales		20.000	800.00

Con fecha 06 de febrero del 2015 está inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil la escritura pública de Cesión de Participaciones Sociales dentro del capital social de la Compañía Industrial Camaronera Esquilo C. Ltda autorizada por la Ab. Solange Patricia Bobadilla Henríquez, Notaria Cuarta del Cantón Guayaquil el día 04 de abril del 2014, mediante el cual el Sr. Esteban Estuardo Quirola Lojas con autorización de su cónyuge Jenny Florisa Chica Ávila ceden y transfieren 18.000 participaciones a favor de Fideicomiso Camaroneras, todas las participaciones tienen un valor nominal de cuatro centavos cada una de ellas; tanto el Cedente como el Cesionario son de nacionalidad ecuatoriana.

Mediante Resolución N° NAC-DGERCGC11-00393 emitido en octubre 17 del 2011 por Servicios de Rentas Internas – SRI, los sujetos pasivos o la compañía, deben informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, partícipes o socios. A la fecha de emisión de este informe (05 de mayo del 2016), la compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el organismo de control por el año 2014.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

17.- UTILIDAD POR PARTICIPACIÓN SOCIAL.

La utilidad básica por participación social es calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio atribuible a los socios, entre el promedio ponderado del número de Participación Social en circulación al 31 de diciembre del 2014 y 2013.

18.- ENTREGA DE SOCIOS PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL

Durante el ejercicio económico 2011 y en diferentes fechas, los socios han realizado varias entregas de valores por la suma de US\$ 501,519.91, para futuro aumento de capital y por compensación de las entregas anticipadamente a la compañía para solventar varios gastos.

19.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o puede ser capitalizada en su totalidad. La compañía no realizó apropiación de reserva legal por el periodo 2014.

20.- RESERVA SEGÚN PCGA ANTERIORES – RESERVA DE CAPITAL

Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías N° 01.Q.ICL.017, el saldo acreedor de la cuenta reserva de capital según PCGA puede ser utilizada para ser capitalizada en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y la del último ejercicio si lo hubiese, o devuelto al socio en caso de liquidación de la Compañía. No se podrá utilizar para pago de capital suscrito no pagado ni dividendos a los socios.

21.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA LAS PYMES

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES. De acuerdo a resolución N° SG.ICL.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre del 2011, el saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si lo hubiere.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

22.- IMPUESTOS A LA RENTA

22.1.- Impuesto a la renta corriente de Compañía.-

A la fecha del presente informe (05 de mayo del 2016), la compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades del Servicio de Rentas Internas (SRI), los años 2014-2013 y 2012 están abiertos a la revisión por parte de las autoridades del control tributario.

22.2.- Conciliación tributaria.-

La compañía efectuó la siguiente conciliación tributaria al 31 de diciembre del 2014 y 2013.

	2014	2013
	US\$	US\$
Utilidad antes 15% participación trabajadores en la:		
utilidades y 22% de impuesto a la renta	272,434.79	151,377.28
(-) 15% Participación de trabajadores en las utilidades	(40,865.22)	(22,706.59)
(+) Egresos no tributables	743.63	27,890.02
Utilidad gravable	232,313.20	156,560.71
IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO (22%)	51,108.90	34,443.36

22.3.- Movimiento de la conciliación de impuesto a la renta determinado en formulario 101 de la declaración al 31 de diciembre 2014 - 2013.

A continuación se presenta el siguiente movimiento de impuesto a la renta determinado en el formulario 101 de la declaración al 31 de diciembre 2014 y 2013.

	2014	2013
	US\$	US\$
Impuesto a la renta por determinación fiscal (casillero 839 - formulario 101)	51,108.90	27,912.77
(-) *Anticipo determinados correspondiente al ejercicio fiscal declaro (casillero 841 Form.101)	(28,636.92)	(11,984.90)
(+) *Saldo del anticipo pendiente de pago (casillero 844 Form.101)	23,066.14	6,530.59
(-) *Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (casillero 845 Form.101)	(24,282.96)	(23,066.14)
(-) *Crédito tributarios de años anteriores (casillero 850 Form.101)	(607.68)	0.00
Saldo de impuesto a la renta a pagar	20,647.48	(607.68)

* Fueron aplicados estos anticipos en el 2014- 2013.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

22.4 Aspectos tributarios

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuestos a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios que la tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas – ISD se incrementa del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos, bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como créditos tributarios de Impuesto a la Renta.

Depreciación de Revaluación Decreto Ejecutivo No. 1180

Con fecha 30 de mayo de 2012, el Servicio de Rentas Internas promulgó el Decreto Ejecutivo No. 1180 en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminado el literal mediante el cual, la autoridad tributaria y los contribuyentes consideraban sin efectos tributarios la revaluación de activos fijos.

Con base en el referido decreto, la Compañía decidió tomar como gasto deducible de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, a partir de enero del 2014, el valor de la depreciación de la revaluación de activos fijos efectuada a la fecha de transición de las NIIF para las PYMES.

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

23.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA (2.18)

Un resumen de los gastos de administración y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2014 US\$	2013 US\$
Costos de ventas	1,983,087.06	2,058,233.40
Gastos administrativos	169,111.87	103,792.03
Otros gastos	4,210.31	2,257.32
Total costos y gastos	2,156,409.24	2,164,282.75

24.- AUTORIZACION ACTIVIDAD ACUICOLA Y CONCESIONES

Según acuerdo N° 267 del 14 de diciembre del 2009, la Subsecretaría de Acuicultura y de Defensa Nacional al amparo de las reformas realizadas al Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero, expuesta según Decreto Ejecutivo N° 1391 de fecha 15 de octubre del 2008 y publicadas en el R.O. # 454 del 27 de octubre del 2008; mediante la cual, se establecen los mecanismos de regularización de las zonas de playas y bahía, para ejercicio de la actividad acuícola, estableció otorgar lo siguiente.

Derecho de concesión de playa, a la Compañía INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO CÍA. LTDA., por el plazo de 10 años, la extensión de 242.10 hectáreas de zona de playa y bahía ubicadas en el sitio Estero La Guadua **Parroquia:** Puna, **Cantón** Guayaquil, Provincia del Guayas, con los linderos; **Norte** Manglar y Estero la Guadua; **Sur**, Manglar y Estero El Bagre y Camaronera ICCSA S.A.; **Este**, Manglar y Estero El Bagre y **Oeste**, Manglar y Estero El Desconsuelo.

25.- EVENTOS SUBSECUENTES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (05 de mayo del 2016), no se produjeron eventos que en opinión de Administración de la Compañía, pudieran tener un significado sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Luciano
Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visitenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:

15/SEP/2016 12:39:39

Usu: carlosad



Remitente:

No. Trámite:

33361

0

FELIPE BLANCO

Expediente:

26382

RUC:

Razón social:

INDUSTRIAL CAMARONERA ESQUILO C LTDA

SubTipo tramite:

CERTIFICACIONES HISTORIA
SOCIETARIA

Asunto:

REMITE INFORME DE AUDITORIA POR EL AÑO
2014

Revise el estado de su tramite por INTERNET
Digitando No. de trámite, año y verificador =

86