

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DEPRODEMAR CIA. LTDA.

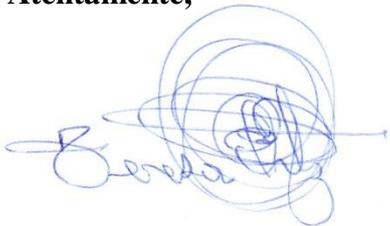
Informe de los Auditores Independientes

Hemos auditado los balances generales adjuntos de la Compañía DEPRODEMAR CIA. LTDA. al 31 de diciembre de los años 2014 y 2013 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA'S) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S). Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DEPRODEMAR CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC'S y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S

Atentamente,



Ing. Teresa Ortiz Angulo
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO RNAE N° 641

Esmeraldas, 20 de Abril del 2015

DEPRODEMAR CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Cuentas	dic-14		dic-13		VARIACION		Notas
					14/13	14/13	
<u>Activos</u>	-	-					
El efectivo y sus equivalentes	63.742,63	2%	301.878	13%	-238.135	374%	D
Activos Financieros	1.138.826,63	39%	825.047	35%	313.780	28%	E
Inventarios	314.875,31	11%	145.567	6%	169.308	54%	F
Servicios y otros pagos anticipados	118.633,11	4%	8.731	0%	109.902	93%	G
Anticipo por Impuestos Corrientes	64.515,93	2%	69.997	3%	-5.481	-8%	H
Edificio y planta industrial	481.198,98	16%	481.199	20%	-	0%	I
Terreno	101.088,00	3%	101.088	4%	-	0%	I
Muebles y enseres	10.755,37	0%	6.337	0%	4.419	41%	I
Vehículos	137.735,99	5%	137.736	6%	-	0%	I
Equipos de Oficina	186,92	0%	187	0%	-	0%	I
Maquinarias y Equipo	954.284,61	32%	633.082	27%	321.202	34%	I
Equipos de computación	15.644,84	1%	10.262	0%	5.383	34%	I
Depreciación activos fijos	-444.378,14	-15%	-364.529	-16%	-79.849	18%	I
Deterioro de propiedades planta y equipos	-6.780,00	0%	-6.780	0%	-	0%	I
Amortizables	1.200,00	0%	0	0%	1.200	100%	J
TOTAL ACTIVOS	2.951.530,18	100%	2.349.802	100%	600.528	20%	
<u>Pasivos</u>	-						
Cuentas y Documentos por pagar locales	637.518,61	22%	349.826	15%	287.693	0%	K
Obligaciones financieras corrientes	223.286,66	8%	287.957	12%	-64.671	-29%	K
Con la Administración Tributaria	9.242,45	0%	8.723	0%	519	6%	K
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	51.807,29	2%	44.162	2%	7.645	15%	K
Con el IESS	32.551,04	1%	12.059	1%	20.492	63%	K
Por beneficios a los empleados	89.816,56	3%	36.914	2%	52.903	100%	K
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	35.572,85	1%	31.194	1%	4.379	12%	K
Otros pasivos corrientes	63.103,54	2%	6.472	0%	56.631	90%	K
Provisiones a beneficios de empleados	42.273,51	1%	0	0%	42.274	100%	K
Obligaciones financieras no corrientes	270.265,33	9%	225.593	10%	44.673	17%	L
Provisiones	19.536,00	1%	19.536	1%	-	0%	L
TOTAL PASIVOS	1.474.973,84	50%	1.022.437	44%	452.536	31%	
<u>Patrimonio</u>	-						
Capital	400,00	0%	400	0%	-	0%	M
Superávit por Revaluación de propiedades y equipos	774.570,93	26%	774.571	33%	-	0%	M
Reserva Legal	30.769,90	1%	23.310	1%	7.460	0%	M
Reserva Facultativa y Estatutaria	186.496,68		187.180				M
Ganancias Acumuladas	368.902,66	12%	248.904	11%	119.999	0%	M
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	-26.316,00	-1%	-26.316	-1%	-	0%	M
Ganancia neta del periodo	141.732,17		119.316	5%	22416,44	16%	M
TOTAL PATRIMONIO	1.476.556,34	50%	1.327.365	56%	149.192	10%	
Total Pasivos y Patrimonio	2.951.530,18	100%	2.349.802	100%	601.728	20%	

DEPRODEMAR CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO DEL 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUENTAS	dic-14		dic-13		Dic-14 a Dic-13		Notas
					Variación	%	
VENTAS							
Ventas grabadas 0%	3.770.574	39%	5.982.545	84%	-2.211.971	-59%	N
Exportación	5.849.559	61%	1.152.061	16%	4.697.498	80%	N
Venta propiedades, plata y equipos	0	0%	986	0%	-986		N
Otros ingresos	3.429	0%	8.109	0%	-4.680	-136%	N
TOTAL VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS	9.623.563	100%	7.143.701	100%	2.479.862	26%	
COSTOS Y GASTOS							O
Costos de producción	8.717.475	93%	6.443.076	93%	2.274.398	26%	O
Gastos Operacionales					-		O
Gastos Administrativos	459.004	5%	402.141	6%	56.863	12%	O
Gastos de ventas	79.224	1%	58.154	1%	21.071	27%	O
Gastos financieros	52.716	1%	15.079	0%	37.637	71%	O
Otros gastos	78.675	1%	17.327	0%	61.347	78%	O
Total Gastos Operacionales	669.619	7%	492.701	7%	176.917	26%	O
Total costos y gastos	9.387.093	98%	6.935.778	100%	2.451.316	26%	O
MARGEN DE OPERACION	236.469	2%	207.923	3%	28.546	12%	
Utilidad/Pérdida antes Part/Imp.	236.469,47	2%	207.923	3%	28.546	12%	

Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL

Ing. Consuelo Murillo
CONTADORA

DEPRODEMAR CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO DEL 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-238.134,93
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	228.475,73
Clases de cobros por actividades de operación	9.635.982,48
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	9.324.292,88
Otros cobros por actividades de operación	311.689,60
Clases de pagos por actividades de operación	-9.313.504,96
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-8.190.972,82
Pagos a y por cuenta de los empleados	-875.203,80
Otros pagos por actividades de operación	-247.328,34
Intereses pagados	-49.839,96
Intereses recibidos	
Impuestos a las ganancias pagados	-44.161,83
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-332.203,43
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-331.003,43
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	-1.200,00
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-134.407,23
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Pagos de préstamos	-134.407,23
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-238.134,93
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	301.877,56
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	63.742,63

-

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	SALDOS EXTRA CONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	236.469,47
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	91.526,52
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	79.849,31
Ajustes por gastos en provisiones	42.871,40
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-31.194,19
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-99.520,26
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-311.012,00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	1.753,00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-109.902,00
(Incremento) disminución en inventarios	-169.308,00
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	287.693,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	56.631,00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	52.903,00
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	91.721,74
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	228.475,73

Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL

Ing. Consuelo Murillo
CONTADORA

ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO AÑO 2014

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30502	30601	30603	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400.00		30769,90	186,496.68	774,570.93	368,902.66	-26,316.00	141,732.17	1,476,556.34
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00		23,310.31	187,180.10	774,570.93	248,903.51	-26,316.00	119,315.73	1,327,364.58
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00		23,310.31	187,180.10	774,570.93	248,903.51	-26,316.00	119,315.73	1,327,364.58
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:									
CORRECCION DE ERRORES:									
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:				-683.42		683.42			
Aumento (disminución) de capital social									
Aportes para futuras capitalizaciones									-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales						119,315.73		-119315.73	-
Otros cambios (detallar)									-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			7,459.59					141,732.17	149,191.76

Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL

Ing. Consuelo Murillo
CONTADORA

**DEPRODEMAR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

DEPRODEMAR CIA. LTDA. Fue constituida el 24 de Abril del 2004, en la ciudad de Manta, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 3 de Mayo del 2004, con N° de Registro 231 Tomo 574.

Posteriormente, según Registro 02, Reportorio 42 de fecha 2009 de la Notaria Pública Cuarta del Cantón Manta, provincia de Manabí, se realiza cambio de domicilio y reforma a los Estatutos; determinándose que el nuevo domicilio de la Compañía es la ciudad de Esmeraldas, del Cantón y Provincia de Esmeraldas, de la República del Ecuador.

El objeto social de la compañía es: “Captura de especies marinas, permitidas por las leyes de pesca ecuatoriana, pesca blanca, atún, exportación de pescado congelado, etc.”. En el Registro Único del Contribuyente indica como actividades:

- Actividades de procesamiento, conservación y envasado de pescado y marisco
- Actividades de producción de harina de pescado
- Ventas al por mayor y menor de pescado y mariscos.

NOTA 2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función de la NIIF vigente al 31 de Diciembre del 2014 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en los estados financieros.

a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de DEPRODEMAR CIA. LTDA. al 31 de diciembre 2014 y 2013 están preparados de acuerdo a los Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Las operaciones financieras se registran en un sistema de contabilidad computarizado denominado GENESIS.

a. NUEVAS NORMAS, ENMIENDAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS INTERNACIONALMENTE

A la fecha de emisión de estos estados financieros se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, las cuales DEPRODEMAR CIA. LTDA. No las ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NORMA	TIPO DE CAMBIO	APLICACIÓN OBLIGATORIA PARA EJERCICIOS INCICADOS A PARTIR DE:
NIC 32	Clarifica los requerimientos de neteo y de los criterios “derecho exigible legamente a compensar los valores reconocidos” e” intención de liquidar por el importe neto o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente”	1 de enero del 2014
NIC 36	Enmienda. Requiere revelar sobre el valor recuperable de los activos deteriorados, si esa cantidad se basa en valor razonable, menos los costos de disposición.	1 de enero del 2014
NIC 19	Enmienda. Referente a la aplicación de las contribuciones a los empleados, por prestaciones definidas, que son independientes del número de años de servicios.	1 de julio del 2014
NIIF 14	Mejora. Describe los saldos de las cuentas de diferimiento de las actividades reguladas como de los montos de gastos o ingresos que no se reconocerían como activos o pasivos de acuerdo a otras Normas. Pero que cumplen los requisitos para ser diferidos.	1 de enero del 2016
NIC 16 NIC 38	Enmienda. Aclaración sobre los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de julio del 2016
NIC 16 NIC 41	Enmiendas. Plantas de producción, las cuales deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación.	1 de julio del 2016
NIIF 15	Mejora. Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes (excepto con contratos de leasing, contratos de seguros e instrumentos financieros.	1 de enero del 2017
NIIF 9	Mejora. Reconocimiento de activos financieros	1 de enero del 2018
NIIF 9	Enmienda. Se revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgo de los estados financieros; además, permite de los cambios llamados “créditos propios”.	1 de enero del 2018

La Administración de DEPRODEMAR CIA. LTDA. Ha revisado las normas vigentes desde enero del 2014, que de acuerdo a su naturaleza no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros.

b. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

El ingreso es reconocido, cuando las ventas son realizadas, siendo esta la base del reconocimiento el devengado.

Los Gastos se registran cuando se causan o se devengan.

c. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA

La compañía mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación referente a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC # 21). Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

d. Efectivo y sus equivalentes

Cuentas	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Caja – Bancos	63.742,63	301.877,56	-238.135	-374%
Total el efectivo y sus equivalentes	63.742,63	301.877,56	-238.135	-374%

NOTAS

1

1.) Caja - Bancos.- Se determina que el saldo pertenece a las siguientes cuentas:

Caja Chica	2476,22
Caja General	9310,08
Banco Pichincha	51956,33
	63742,63

e. Activos Financieros

Cuentas	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Cuentas y documentos por cobrar clientes	1.110.574,72	799.562,84	311.012	28%
Cuentas por cobrar relacionadas	4681,61	473,09	4.209	90%
Otras cuentas por cobrar	26919,58	32.611,52	-5.692	-21%
Provisión cuentas incobrables	-3349,28	-7.600,81	4.252	-127%
Total Ctas. y Dcts. por cobrar	1.138.826,63	825.046,64	313.780	28%

1

2

1.- Cuentas por cobrar relacionadas

Comprende el saldo por los préstamos realizados al Sr. DAMAZO ZAMBRANO, GERENTE GENERAL.

2.- Otras cuentas por cobrar

Está representada por:

Anticipos por prestación de varios servicios, honorarios Profesionales y adquisición de bienes, originados por operaciones propias de la Empresa.

f. Inventarios

Cuentas	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Inventario de suministros y materiales a ser consumidos	63.377,05	57.874,07	5.503	9%
Inventario de producto terminado y mercaderías	251.498,26	87.692,84	163.805	65%
Total Inventarios	314.875,31	145.566,91	169.308	54%

NOTA: No existe políticas ni normativas de control interno en cuanto a los inventarios de materiales de consumo.

g. Servicios y otros pagos anticipados

Cuentas	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Anticipo a Proveedores	108.138,29	4.129,40	104.009	96%
Anticipos entregados Empleados	3.806,53	3.089,32	717	19%
Seguros pagados por anticipado	5.388,29	1.512,40	3.876	72%
Anticipo Prestación de servicios	1.300,00	0,00	1.300	100%
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	118.633,11	8.731,12	109.902	93%

h. Anticipos por Impuestos corrientes

Cuentas	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Anticipo Imp. A la Renta	2.179,84	0,00	2.180	100%
Retención Fuente imp. A la Renta 1%	62.336,09	69.997,26	-7.661	-12%
Total Anticipos por Impuestos Corrientes	64.515,93	69.997,26	-5.481	-8%

i. Propiedades, planta y equipos

Cuentas	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Edificio y planta industrial	481.198,98	481.199	0	0%
Terreno	101.088,00	101.088	0	0%
Muebles y enseres	10.755,37	6.337	4.419	41%
Vehículos	137.735,99	137.736	0	0%
Equipos de Oficina	186,92	187	0	
Maquinarias y Equipo	954.284,61	633.082	321.202	34%
Equipos de computación	15.644,84	10.262	5.383	34%
Depreciación activos fijos	-444.378,14	-364.528,83	-79.849	18%
Deterioro propiedades, planta y equipos	-6.780,00	-6.780,00	0	0%
TOTALES	1.249.737	998.582	251.154	20%

j. Amortizables

Cuentas	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Software informático	1200,00	0,00	1200,00	100%
Total amortizables	1200,00	0,00	1200,00	100%

k. Pasivos corrientes

CUENTAS	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Cuentas y Documentos por pagar locales	637.518,61	349.826,01	287.693	45%
Obligaciones financieras	223.286,66	287.957,37	-64.671	-29%
Con la Administración Tributaria	9.242,45	8.723,44	519	6%
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	51.807,29	44.161,83	7.645	15%
Con el IEISS	32.551,04	12.059,42	20.492	63%
Por beneficios a los empleados	89.816,56	36.913,96	52.903	59%
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	35.572,85	31.194,19	4.379	12%
Otros pasivos corrientes	63.103,54	6.472,37	56.631	90%
Provisiones a beneficios de empleados	42.273,51	0,00	42.274	100%
Total	1.185.172,51	777.309	407.864	34%

1
2**1.-Cuentas y documentos por pagar locales**

Corresponde a:

Cuentas y documentos por pagar proveedores	381106,25
Cuentas por pagar relacionados	97.368
Cuentas por pagar	159.044

2.- Obligaciones financieras

Comprende:

Sobregiro PRODUBANCO	14546,96
Proporcional del préstamo a PRODUBANCO	195765,31
Cuenta por pagar no dada de baja	12974,39

l. Pasivos no corrientes

CUENTAS	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Obligaciones financieras locales	270.265,33	225.592,77	44.673	17%
Provisiones	19.536,00	19.536,00	0	0%
Total	289.801,33	245.128,77	44.673	15%

1
2**1.- Obligaciones financieras locales**

Comprende la parte proporcional del préstamo a pagar a PRODUBANCO

2.- Provisiones

Es por la Provisión por desahucio a trabajadores.- (año 2011) Implementación de NIIF

m. Patrimonio

CUENTAS	Diciembre 2014	Diciembre 2013	Variación	
			US\$	%
Capital	400,00	400,00	0	0%
Superávit por Revaluación de propiedades y equipos	774.570,93	774.570,93	0	0%
Reserva Legal	30.769,90	23.310,31	7.460	0%
Reserva Facultativa y Estatutaria	186.496,68	187.180,10	-683	0%
Ganancias Acumuladas	368.902,66	248.903,51	119.999	0%
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	-26.316,00	-26.316,00	0	0%
Ganancia neta del periodo	141.732,17	119.315,73	22.416	16%
Total	1.476.556,34	1.327.364,58	149.192	10%

1

2

1.- **Superávit por revaluación.**- valores registrados de acuerdo a informe de perito evaluador

2.- **Reserva Estatutaria.**- valores ingresados por donaciones de socios, con la finalidad de capitalizar posteriormente

Aporte de socio	21702,07
Reserva Legal	110752,06
Otros resultados integrales	54042,55

n. Ingresos

INGRESOS	2014	2013	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Vtas. Prom.
Ventas grabadas 0% y otros ingresos gravables	3.770.574	5.982.545	-2.211.971	4.876.559,81
Exportaciones	5.849.559	1.152.061	4.697.498	3.500.810,12
Venta propiedades, plata y equipos	0,00	986	-986	492,83
Otros ingresos exentos	3.429	8.109	-4.680	5.769,00
Total ventas	9.623.563	7.143.701	2.479.862	8.383.631,75

A1- Durante los 2 años se han registrado como ventas promedio de \$ 8'383.631,75

o. Costos y Gastos

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)			
	2014	2013	Variación	%
Costo de producción	8.717.475	6.443.076	2.274.398	26%
Gastos Administrativos	459.004	402.141	56.863	12%
Sueldos y Salarios	111.910	85.108	26.802	24%
Aportes a la seguridad social	21.550	15.869	5.681	26%
Beneficios sociales e indemnizaciones	9.964	8.817	1.147	12%
Honorarios profesionales	13.462	19.952	-6.490	-48%
Mantenimiento y reparaciones	8.180	7.764	416	5%
Gastos de depreciación	2.973	1.758	1.214	
Servicios básicos(Agua, Luz y Telecomunicaciones)	9.253	11.761	-2.508	-27%
Gastos de transporte	3.735	19.837	-16.102	-431%
Gastos varios	263.471	211.972	51.499	20%
Arrendamiento Inmueble	2.080	3.447	-1.367	-66%
Impuestos contribuciones y multas	12.427	15.856	-3.429	-28%
Gastos de venta	79.224	58.154	21.071	27%
Promoción y publicidad	2.011	2.621	-610	-30%
Combustible	26.214	18.913	7.301	28%
Gastos de seguro	8.519	7.359	1.161	14%
Transporte	18.971	2.098	16.873	89%
Gastos de Gestión	6.256	9.086	-2.831	-45%
Gastos de Viaje	9.733	10.557	-824	-8%
Depreciación Propiedades planta y equipos	7.520	7.520	0	
Gastos Financieros y bancarios	52.716	15.079	37.637	71%
Interés bancario	50.151	12.894	37.256	74%
Otros gastos bancarios	2.566	2.185	380	15%
Otros Gastos	78.675	17.327	61.347	78%
Otros gastos	78.675	17.327	61.347	78%
TOTAL COSTO Y GASTOS	9.387.093	6.935.778	2.451.316	26%

NOTAS ACLARATORIAS.

* Se demuestra un incremento considerable en las cuentas de sueldos y salarios, beneficios sociales, transporte, combustible, etc. Esto se debe a que el incremento de los ingresos afecta directamente a los gastos. En el año 2014 los ingresos aumentaron en un 26%.

* la cuenta gastos varios se ha incrementado en un 78%, se debe a que los ingresos incrementaron en el año 2014 y por ende el costo de producción; la empresa grava sus productos con tarifa 0% y los materiales los adquiere con tarifa 12%, cargando el IVA al gasto.

1. PROVISIÒN CUENTAS INCOBRABLES

En el año auditado por decisión de la administración y después de haber agotado todas las instancias diplomáticas se determina que el valor de \$ 4251,53 que representa cuentas por cobrar del año 2010 son irrecuperable, por tan razón se dio de baja esta cuenta afectando al saldo de la provisión de cuentas incobrables.

Se provisiona por cuentas incobrables 1%, sobre la base legal emitida por el Servicio de Rentas internas.

2. DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo se deprecian en línea recta, y la vida útil de los mismos es determinado mediante estudio de valuación de los bienes muebles e inmuebles, por un perito calificado por la Superintendencia de Compañía.

3. PROVISIÒN IMPUESTO A LA RENTA

Para el año 2014 se aprovisionó Impuesto a la Renta con un porcentaje del 22%, sobre la base de Resolución del Servicio de Rentas Internas SRI, y los beneficios que contempla el Código Integral de la Producción.

4. LEY DE FACTURACION

La compañía cumple los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, para respaldar tanto sus movimientos contables como los tributarios.

5. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, y sobre la base de la conciliación tributaria, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades, para el ejercicio 2014 DEPRODEMAR aprovisiona como utilidades a los trabajadores el valor de \$35.572,85.

6. INVERSIONES DE LOS SOCIOS

Capital social.- El capital autorizado de la compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA, dividido en CUATROCIENTAS aportaciones nominativas de un dólar cada una. El capital suscrito está distribuido de la siguiente manera:

Santillán Corozo Matilde	170 aportaciones
Zambrano Fernández Damazo Sifredo	230 aportaciones

j. ACTIVIDADES RELACIONADAS

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

La empresa desde sus inicios, mantiene operaciones vinculadas o relacionadas con sus socios y empleados: ventas de mariscos, préstamos, etc. Durante el año 2014 se refleja las siguientes operaciones:

- ✓ Prestamos al Sr. Damazo Zambrano (socio mayoritario de la empresa), a la fecha de terminación del periodo contable se refleja que el Sr. Zambrano adeuda a la empresa \$ 4681,61 de \$59381,44.
- ✓ El Sr. Damazo Zambrano realiza recurrentemente préstamos a la empresa a fin cubrir necesidades emergentes, a la fecha 31 de diciembre del 2014, DEPRODEMAR adeuda al Sr. Zambrano el valor de \$97,367.90 por importaciones de repuestos de maquinarias; el financiamiento otorgado por el señor Zambrano ascendió a \$ 317,438.26 y se le ha cancelado durante el año 2014 \$220,070.36 que representa el 69% del total de la deuda.
- ✓ Venta de camarón a la empresa por un valor de \$ 2,933.33 realizada por el Sr. Zambrano, registrado en comprobante de ingreso N° 10052.
- ✓ La Sra. Consuelo Murillo Contadora de la empresa durante el año 2014 ha realizado venta de marisco a DEPRODEMAR CIA. LTDA. por la cantidad de \$396,176.61 que representan el 10.5% de las ventas locales.

j. EVENTO POSTERIOR

Al 20 de Abril del 2014 (fecha de culminación de la auditoria) el principal evento que amerita ser mencionado tiene relación con la Instrucción Fiscal N° 502-2012DLA-PCS-FEDOT12 que se sigue los Señores: Carmen González Romo, Silvana del Rocío, Yolanda del Rocío Enríquez Ríos, Chalacan Chalacan Verónica, Luis Alfonso Jiménez; por lavado de dinero. La Unidad de lavado de Activos por procesos de investigación relaciona a la empresa a fin de que DEPRODEMAR justifique transferencias efectuadas por las personas indicadas anteriormente desde los años 2008 al 2010.

La Unidad de Lavado de activos considera estas transferencias bancarias, actividades inusuales por cuanto los implicados no son clientes directos de DEPRODEMAR CIA. LTDA. pero esta situación es aclara en el proceso de la Instrucción Fiscal, mediante el abogado que sigue la causa como defensor de la compañía, quien expresa documentadamente que los clientes colombianos utiliza los servicio de logística de la Exportadora Chuga Tara Pues Silvana del Rocío, y realizan los pago de las facturas utilizando como intermediarios las casas de cambio que operan en la frontera norte del

país (Tulcán); por esta razón los reportes de las instituciones financieras no reflejan que los depósitos o pagos son realizados directamente por los clientes a quien se les factura.

Con fecha 16 de Enero del 2014, según oficio N° 033-2014 (1322-2012DT) JCGPP del JUZGADO CUARTO DE GARANTIAS PENALES, declara la nulidad del proceso; por no existir pruebas contundentes para dictar sentencia condenatoria.

Con fecha 17 de enero del 2014 del Juzgado Cuarto de Garantías Penales de Pichincha con oficio N° 225-2014, indica que según Resolución N° 204-2013 del Pleno del Consejo de la Judicatura, se suprime el Juzgado Cuarto de Garantías Penales de Pichincha, para formar parte de la Unidad Judicial de Garantías Penales con competencia en Delitos Flagrantes; por lo que se remite el proceso a esta unidad.

Fecha 5 de marzo del 2014 El Juzgado de Garantías Penales de Pichincha de la Unidad de Flagrancias, manifiesta haber recibido el proceso que consta de 6944 fojas (70 cuerpos) y deja constancia que el Juzgado se deslinda de toda la responsabilidad por errores que se encuentren dentro del presente proceso y negligencia en la tramitación del expediente.

La última diligencia de este proceso es en el mes de septiembre del 2014, se remite alegato por parte de los imputados, que están en espera de audiencia preparatoria de juicio y presentación de dictamen a los procesados.

K. DERECHOS DE AUTOR

DEPRODEMAR CIA. LTDA. cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente.

**DEPRODEMAR CIA. LTDA.
PERIODO 2014-2013**

**INFORME DE CONTROL
INTERNO**

Esmeraldas, Abril 20 del 2015

INFORME DE CONTROL INTERNO

A la Junta General de Socios y Directorio de DEPRODEMAR CIA. LTDA.
Esmeraldas, Ecuador

Como parte de nuestro examen a los estados financieros de la empresa DEPRODEMAR CIA. LTDA. Al 31 de Diciembre del 2014, efectuamos una revisión del sistema de control interno contable para cumplir con una norma internacional de auditoría. Un estudio y evaluación del control interno es requerido con el objeto de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía.

Nuestro estudio y evaluación fueron por lo tanto, más limitados que los que serían necesarios para expresar una opinión sobre el sistema del control interno contable tomando en conjunto y no revelan necesariamente todas las debilidades importantes del sistema; consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno de la empresa.

En las páginas que siguen, presentamos ciertos comentarios y recomendaciones sobre el sistema de control interno de la empresa, con el fin de que se adopten procedimientos de control que permitan corregir errores y prevenir éstos en el futuro. Debe entenderse que los comentarios están orientados a proporcionar una seguridad razonable, pero no absoluta de la salvaguarda de los activos contra pérdidas derivadas del uso o disposición no autorizada y no deben considerarse atentatorias contra la integridad o capacidad de los funcionarios de la Empresa.

Este informe es únicamente para uso de los Accionistas y Directorio y no deberá usarse para otro propósito.

Atentamente,



Ing. Com. CPA. Teresa Ortiz Angulo
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

Esmeraldas, Abril 20 del 2015

1. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La empresa cuenta con 1 fondo de CAJA CHICA, pero no existe reglamentación que regule los montos, destino y procedimiento de reposición, además se evidenció en ciertos desembolsos que los gastos no estaban respaldados con documentos fuentes, de acuerdo al Reglamento de Facturación; situación que se ha observado por reiteradas ocasiones en los informes de auditorías anteriores.

No se realiza reporte de reposición, sino que cada salida de dinero es carga a la cuenta caja chica, el procedimiento correcto es determinar un monto aproximado que cubra los gastos emergentes para operar inmediatamente, debe entenderse gastos inmediatos, a requerimientos de materiales, o suministros, gastos de envío, transporte y movilización personal, que no estén contemplados en las presupuesto o planes operativos.

De acuerdo al análisis de los comprobantes de egresos se determinó, que se realizan giros de dinero con cargo a fondo rotativo, estos giros de cheques son muy frecuentes, desvirtuando la naturaleza de lo que es un fondo rotativo y como debe manejarse. Procedimiento no aconsejable, por cuanto un fondo rotativo es para gastos emergentes de un proyecto o actividad específica y no para cubrir gastos operacionales de las actividades diarias, las mismas que deben estar PLANIFICAS y el pago debe afectar a la cuenta bancaria como medida de control que garantice la eficiencia del manejo de los recursos de la empresa;

Se evidencia giros de cheques que no están a nombre del beneficiario directo, todo pago se realizará a quien da o transfiere el bien o servicio.

Mediante el análisis de comprobantes de egreso, se determina facturas emitidas por servicios de ingeniería industrial y servicios informáticos, mientras que el servicio que se recibe por parte de la persona encargada del Dpto. de exportación es de otra naturaleza, es recomendable que se transparente las operaciones mercantiles, a fin de evitar problemas legales con los organismos de control, y no contribuir que sus funcionarios evadan impuestos, ya que la empresa es corresponsable. Además por las condiciones del trabajo la persona encargada del mencionado Dpto. debería estar en relación de dependencia, es obligación de la empresa afiliarse a sus empleados, a pesar de que ellos no lo requieran.

2. INVENTARIOS

Sobre los inventarios, no existe control exhaustivo, que ayude a verificar fecha de compra, rotación de los mismos, existencias mínimas ni máximas; no hay una administración eficiente de los inventarios, que contribuya a determinar cantidad óptima requerida, costo de almacenamiento y pedido. Solo se registran las cantidades finales.

Las personas que manejan inventarios deben trabajar coordinadamente con el Jefe de producción quien debe proveer de reportes de utilización de materiales en cada proceso productivo,

3. ANTICIPO A EMPLEADOS Y CUENTAS POR COBRAR

No existe reglamentación que regule los anticipos que se dan al personal, montos, capacidad de pago, etc.

No existe control, normas, procedimientos o políticas para regular los créditos otorgados a los clientes, socios, etc., y su recuperación.

4. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

No se realiza anualmente una constatación física de las propiedades, planta y equipo, a fin de conciliar el saldo real con el saldo contable; no están codificados, ni existe determinación de responsables.

5. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- Control de gastos: los gastos de movilización y residencia no están reglamentados, debe existir políticas y procedimientos que normen los pagos respectivos.
- El consumo de telefonía móvil para los ejecutivos también debe reglamentarse, estableciendo montos de los gastos para uso exclusivo de gestiones de la empresa.
- No existe reglamentación de viáticos
- Se evidencia que el uso de la tarjeta de crédito corporativa no es de uso exclusivo para gastos de empresa, sino gastos personales de los socios. Es menester que los socios cubran sus gastos con sus tarjetas personales, porque al momento de realizar los pagos de la tarjeta de crédito, no se transparenta esta operación.

6. OBLIGACIONES LABORALES

La empresa tiene una masa salarial de 226 empleados aproximadamente, bajo la contratación indefinida y parcial, es menester que la empresa observe lo que regula y estipula la NIC 19, el Código de trabajo en sus artículos 185, 188 y 216 (bonificación por desahucio, indemnización por despido intempestivo, Jubilación patronal respectivamente) y la Ley de Régimen Tributario interno en su artículo 21 literal f) "Provisiones por desahucio y pensiones jubilares patronales"; todas estas provisiones son consideradas gastos deducibles, se recomienda que para el año 2015, se realice un estudio actuarial.

7. OPERACIONES CONTABLES

El detalle de concepto de los asientos contables, carecen de explicación, en muchos casos son muy escuetos y no reflejan o indican el porqué de cada registro.