

Oficio N° 0036-TOA-2016
Esmeraldas, Abril 16 del 2016

Señor
DAMAZO ZAMBRANO
GERENTE DE DEPRODEMAR CIA. LTDA.
Ciudad.-

De mis consideraciones.

Por medio del presente, me permito remitir a usted, el DICTAMEN DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS del periodo 2015-2014, efectuada a la empresa que acertadamente dirige.

Agradeciéndole por la confianza deposita en nuestra firma, me suscribo de usted.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Teresa Ortiz Angulo', with a large, circular scribble above it.

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

**DEPRODEMAR CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
PERIODO 2015-2014**

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

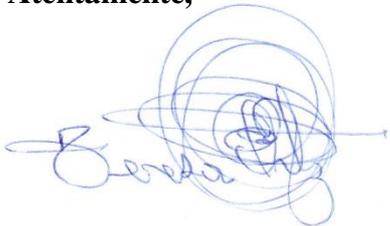
Informe de los Auditores Independientes

Hemos auditado los balances generales adjuntos de la Compañía DEPRODEMAR CIA. LTDA. al 31 de diciembre de los años 2015 y 2014 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 2015 y 2014, 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, 16 de Abril del 2016

**DEPRODEMAR CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Cuentas	dic-15		dic-14		VARIACION		Notas
					Dic-15 a Dic-14	Dic-15 a Dic-14	
<u>Activos</u>	-	-					
El efectivo y sus equivalentes	67,856.53	2%	63,743	2%	4,114	6%	D
Activos Financieros	902,834.95	29%	1,138,827	39%	235,992	-26%	E
Inventarios	428,803.28	14%	314,875	11%	113,928	27%	F
Servicios y otros pagos anticipados	277,236.88	9%	118,633	4%	158,604	57%	G
Anticipo por Impuestos Corrientes	68,239.19	2%	64,516	2%	3,723	5%	H
Edificio y planta industrial	481,199.00	15%	481,199	16%	0	0%	I
Terreno	101,088.00	3%	101,088	3%	-	0%	I
Muebles y enseres	10,755.37	0%	10,755	0%	-	0%	I
Vehículos	198,441.35	6%	137,736	5%	60,705	31%	I
Equipos de Oficina	186.92	0%	187	0%	-	0%	I
Maquinarias y Equipo	1,023,970.43	33%	954,285	32%	69,686	7%	I
Equipos de computación	15,644.84	0%	15,645	1%	-	0%	I
Otras propiedades, planta y equipos	10,750.40	0%		0%	10,750	100%	I
Depreciación activos fijos	-444,378.14	-14%	-444,378	-15%	-	0%	I
Deterioro de propiedades planta y equipos Amortizables	-6,780.00	0%	-6,780	0%	-	0%	I
	1,200.00	0%	1,200	0%	-	0%	J
TOTAL ACTIVOS	3,137,049.00	100%	2,951,530	100%	185,519	6%	
<u>Pasivos</u>	-						
Cuentas y Documentos por pagar locales	593,382.07	19%	637,519	22%	44,137	0%	K
Obligaciones financieras corrientes	337,077.84	11%	223,287	8%	113,791	34%	K
Con la Administración Tributaria	35,916.64	1%	9,242	0%	26,674	74%	K
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	67,585.38	2%	51,807	2%	15,778	23%	K
Con el IESS	77,459.95	2%	32,551	1%	44,909	58%	K
Por beneficios a los empleados	124,764.33	4%	89,817	3%	34,948	-100%	K
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	53,642.15	2%	35,573	1%	18,069	34%	K
Cuentas por pagar relacionadas	97,367.90	3%	63,104	2%	34,264	35%	K
Sueldos acumulados por pagar empleados	66,741.04	2%	0	0%	66,741	100%	K
Retenciones Judiciales por Pagar	120.00	0%	0	0%	120	100%	K
Anticipo clientes	35,687.09	1%	0	0%	35,687	100%	K
Provisiones a beneficios de empleados	0.00	0%	42,274	1%	42,274	#¡DIV/0!	K
Obligaciones financieras no corrientes	98,283.40	3%	270,265	9%	171,982	-175%	L
Provisiones	19,536.00	1%	19,536	1%	-	0%	L
TOTAL PASIVOS	1,607,563.79	51%	1,474,974	50%	132,590	8%	
<u>Patrimonio</u>	-						
Capital	400.00	0%	400	0%	-	0%	M

Superávit por Revaluación de propiedades y equipos	774,570.93	25%	774,571	26%	-	0%	M
Reserva Legal	30,769.90	1%	30,770	1%	-	0%	M
Reserva Facultativa y Estatutaria	187,180.10		186,497				M
Ganancias Acumuladas	503,540.68	16%	368,903	12%	134,638	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	59,339.58		141,732.17	5%	82,392.59	-139%	M
TOTAL PATRIMONIO	1,529,485.19	49%	1,476,556	50%	52,929	3%	
Total Pasivos y Patrimonio	3,137,048.98	100%	2,951,530	100%	185,519	6%	

Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL

Ing. Consuelo Murillo
CONTADORA

DEPRODEMAR CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO DEL 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CUENTAS	dic-15		dic-14		Dic-15 a Dic-14		Notas
					Variación	%	
VENTAS							
Ventas grabadas 0%	2,378,679	19%	3,770,574	39%	1,391,896	-59%	N
Exportación	10,331,292	81%	5,849,559	61%	4,481,733	43%	N
Venta propiedades, plata y equipos	220	0%	0	0%	220		N
Otros ingresos	0	0%	3,429	0%	3,429	100%	N
TOTAL VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS	12,710,191	100%	9,623,563	100%	3,086,628	24%	
COSTOS Y GASTOS							O
Costos de producción	11,906,902	95%	8,717,475	93%	3,189,427	27%	O
Gastos Operacionales					-		O
Gastos Administrativos	513,190	4%	459,004	5%	54,186	11%	O
Gastos de ventas	69,793	1%	79,224	1%	9,431	-14%	O
Gastos financieros	44,930	0%	52,716	1%	7,786	-17%	O
Otros gastos	26,053	0%	78,675	1%	52,622	202%	O
Total Gastos Operacionales	653,966	5%	669,619	7%	-15,653	-2%	O
Total costos y gastos	12,560,867	99%	9,387,094	100%	3,173,774	25%	O
MARGEN DE OPERACION	149,323	1%	236,469	3%	87,146	-58%	
Utilidad/Pérdida antes Participación de impuestos	149,323.48	1%	236,469	3%	-87,146	-58%	

Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL

Ing. Consuelo Murillo
CONTADORA

DEPRODEMAR CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO DEL 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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	147.623,50
Clases de cobros por actividades de operación	13,595,388.84
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	13,161.695,67
Otros cobros por actividades de operación	433.693,17
Clases de pagos por actividades de operación	-13.447,765,34
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-11,830,863,33
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1,094,973,40
Otros pagos por actividades de operación	-464,514,66
Intereses pagados	-38,940,90
Intereses recibidos	104,93
Impuestos a las ganancias pagados	-31,084,72
Otras entradas (salidas) en efectivo	12,506,74
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-13,846,95
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-13,846,95
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-129,662,64
Financiamiento por préstamos a largo plazo	100,303,97
Pagos de préstamos	-229,966,61
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	4,113,91
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	63,742,63
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	67,856,54

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	149,323.49
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-3,641.43
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	0.00
Ajustes por gastos en provisiones	687.79
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-4,329.22
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	1,942.44
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
(Incremento) disminución en inventarios	1,941.44
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	147,623.50

Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL

Ing. Consuelo Murillo
CONTADORA

ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO AÑO 2015

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		30,769.90	187,180.10	774,570.93	503,540.68	-26,316.00	59,339.58	1,529,485.19
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00		30,769.90	186,496.68	774,570.93	368,902.66	-26,316.00	141,732.17	1,476,556.34
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00		30,769.90	186,496.68	774,570.93	368,902.66	-26,316.00	141,732.17	1,476,556.34
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:									
CORRECCION DE ERRORES:									
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Aumento (disminución) de capital social									
Aportes para futuras capitalizaciones				683.42					683.42
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales						141,732.17		-141,732.17	
Otros cambios (detallar) baja de cuentas por cobrar, insuficiente provisión						-7094.15			-7094.15
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								59,339.58	59,339.58

Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL

Ing. Consuelo Murillo
CONTADORA

DEPRODEMAR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 2015 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 2015 y 2014 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 2015	Diciembre 2014	Variación	
			US\$	%
Caja - Bancos	67,856.53	63,742.63	4,114	6%
Total el efectivo y sus equivalentes	67,856.53	63,742.63	4,114	6%

NOTAS

1

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

Caja Chica	1302.88
Caja General	9257.64
Banco Pichincha	46395.19
Encargo Fiduciario- 12005706985	9799.85
Banco Produbanco 02110003639	0
Banco Bolivariano	1100.97
	67856.53

e. Activos Financieros

Cuentas	Diciembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
			US\$	%
Cuentas y documentos por cobrar clientes	779,901.74	1,110,574.72	-330,673	-42%
Cuentas por cobrar relacionadas	20501.81	4,681.61	15,820	77%
Otras cuentas por cobrar	103119.19	26,919.58	76,200	74%
Provisión cuentas incobrables	-687.79	-3,349.28	2,661.49	-387%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	902,834.95	1,138,826.63	-235,992	-26%

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 2015	Diciembre 2014	Variación	
			US\$	%
Inventario de suministros y materiales a ser consumidos	78,689.04	63,377.05	15,312	19%
Inventario de producto terminado y mercaderías	350,114.24	251,498.26	98,616	28%
Total Inventarios	428,803.28	314,875.31	113,928	27%

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 2015	Diciembre 2014	Variación	
			US\$	%
Anticipo a Proveedores	259,215.36	108,138.29	151,077	58%
Anticipos entregados Empleados	7,908.54	3,806.53	4,102	52%
Seguros pagados por anticipado	8,812.98	5,388.29	3,425	39%
Anticipo Prestación de servicios	1,300.00	1,300.00	0	0%
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	277,236.88	118,633.11	158,604	57%

h. Anticipos por Impuestos corrientes

Cuentas	Diciembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
			US\$	%
Anticipo Imp. A la Renta	31,084.72	2,179.84	28,905	93%
Retención Fuente imp. A la Renta 1%	36,859.24	62,336.09	-25,477	-69%
Impuesto a la Salida de divisas 5%	295.23	0.00	295	100%
Total Anticipos por Impuestos Corrientes	68,239.19	64,515.93	3,723	5%

i. Propiedades, planta y equipos

Cuentas	Diciembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
			US\$	%
Edificio y planta industrial	481,199.00	481,199	0	0%
Terreno	101,088.00	101,088	0	0%
Muebles y enseres	10,755.37	10,755	0	0%
Vehículos	198,441.35	137,736	60,705	31%
Equipos de Oficina	186.92	187	0	
Maquinarias y Equipo	1,023,970.43	954,285	69,686	7%
Equipos de computación	15,644.84	15,645	0	0%
Otras propiedades, planta y equipos	10,750.40	0	10,750	100%
Depreciación activos fijos	-444,378.14	-444,378.14	0	0%
Deterioro propiedades, planta y equipos	-6,780.00	-6,780.00	0	0%
TOTALES	1,390,878	1,249,737	141,142	10%

j. Amortizables

Cuentas	Diciembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
			US\$	%
Software informático	1200.00	1200.00	1200.00	100%
Total amortizables	1200.00	1200.00	1200.00	100%

k. Pasivos corrientes

CUENTAS	Diciembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
			US\$	%
Cuentas y Documentos por pagar locales	593,382.07	637,518.61	-44,137	-7%
Obligaciones financieras	337,077.84	223,286.66	113,791	34%
Con la Administración Tributaria	35,916.64	9,242.45	26,674	74%
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	67,585.38	51,807.29	15,778	23%
Con el IESS	77,459.95	32,551.04	44,909	58%
Por beneficios a los empleados	124,764.33	89,816.56	34,948	28%
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	53,642.15	35,572.85	18,069	34%
Cuentas por pagar Relacionadas	97,367.90	63,103.54	34,264	35%
Sueldos acumulados por pagar empleados	66,741.04	0.00	66,741	100%
Provisiones a beneficios de empleados	0.00	42,273.51	-42,274	-100%
Retenciones Judiciales por Pagar	120.00	0.00	120	0%
Anticipo clientes	35,687.09	0.00	35,687	-100%
Total	1,489,744.39	1,185,173	304,572	20%

1
2

1.-Cuentas y documentos por pagar locales

Corresponde a:

Cuentas y documentos por pagar proveedores	250,167.59
Cuentas por pagar a Terceros (proveedores varios)	343,214.48

2.- Obligaciones financieras

Comprende:

Sobregiro PRODUBANCO	100,303.97
Proporcional del préstamo a PRODUBANCO	236,773.87

l. Pasivos no corrientes

CUENTAS	Diciembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
			US\$	%
Obligaciones financieras locales	98,283.40	270,265.33	-171,982	-175%
Provisiones	19,536.00	19,536.00	0	0%
Total	117,819.40	289,801.33	-171,982	-146%

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 2015	Diciembre 2014	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	30,769.90	0	0%
Reserva Facultativa y Estatutaria	187,180.10	186,496.68	683	0%
Ganancias Acumuladas	503,540.68	368,902.66	134,638	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	59,339.58	141,732.17	-82,393	-139%
Total	1,529,485.19	1,476,556.34	52,929	3%

1

2

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

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

Aporte de socio	21,702.07
Otras reservas	110,752.06
Otros resultados integrales	54,725.97

n. Ingresos

INGRESOS	2015	2014	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Ventas Promedio
Ventas grabadas 0%	2,378,678.64	3,770,574.26	-1,391,896	3,074,626.45
Exportaciones	10,331,292.00	5,849,559.18	4,481,733	8,090,425.59
Interés y otros ingresos	220.20	0.00	220	110.10
Otros ingresos exentos	0.00	3429.19	-3,429	1,714.60
Total ventas	12,710,190.84	9,623,563	3,086,628	11,166,876.74

o. Costos y Gastos

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)			
	2015	2014	Variación	%
Costo de producción	11,906,902	8,717,475	3,189,427	27%
Gastos Administrativos	513,190	459,004	54,186	11%
Sueldos y Salarios	132,823	111,910	20,913	16%
Aportes a la seguridad social	26,351	21,550	4,801	18%
Beneficios sociales e indemnizaciones	15,636	9,964	5,672	36%
Honorarios profesionales	0	13,462	-13,462	-100%
Mantenimiento y reparaciones	559	8,180	-7,622	-1364%
Gastos de depreciación	0	2,973	-2,973	
Servicios básicos(Agua, Luz y Telecomunicaciones)	13,414	9,253	4,161	31%
Gastos de transporte	1,633	3,735	-2,102	-129%
Gastos varios	267,536	263,471	4,066	2%
Arrendamiento Inmueble	960	2,080	-1,120	-117%
Impuestos contribuciones y multas	54,278	12,427	41,851	77%
Gastos de venta	69,793	79,224	-9,431	-14%
Promoción y publicidad	18	2,011	-1,993	-11161%
Combustible	27,296	26,214	1,082	4%
Gastos de seguro	12,914	8,519	4,395	34%
Transporte	1,631	18,971	-17,340	-1063%
Gastos de Gestión	20,174	6,256	13,918	69%
Gastos de Viaje	7,759	9,733	-1,973	-25%
Depreciación Propiedades planta y equipos	0	7,520	-7,520	
Gastos Financieros y bancarios	44,930	52,716	-7,786	-17%
Interés bancario	39,383	50,151	-10,768	-27%
Otros gastos bancarios	5,547	2,566	2,982	54%
Otros Gastos	26,053	78,675	-52,622	-202%
Otros gastos	26,053	78,675	-52,622	-202%
TOTAL COSTO Y GASTOS	12,560,867	9,387,094	3,173,774	25%

NOTAS ACLARATORIAS.

* Se demuestra un incremento considerable en las cuentas costo de producción, de sueldos y salarios y servicios básicos etc. se debe a que el año 2015 la empresa aumenta sus exportaciones cubriendo otros Países de la región y mercado europeo como norteamericano.

1. PROVISIÓN 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 \$ 9,760.00 que representa cuentas por cobrar del año 2010 es irrecuperable, por tan razón se dio de baja esta cuenta afectando al saldo de la provisión de cuentas incobrables, por un valor \$3,349.28 y la diferencia a resultados acumulados.

Para el año 2015 se contabilizó como provisión cuentas incobrables el valor del 1% de las cuentas de dudosa recuperación, por un valor de \$1,144.04.

Como política contable 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.

En el año 2015, no se ha realizado la depreciación de propiedades plantas y equipos, por error involuntario de la Contadora, igual que la amortización de los intangibles. La administración debe aplicar una política contable sobre el tiempo a amortizar los intangibles, siempre enmarcados en lo que estipulan las NIIF'S.

3. PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA

Para el año 2015 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 2015 DEPRODEMAR aprovisiona como utilidades a los trabajadores el valor de \$22,398.52, el saldo al 31 de diciembre del 2015 es de \$

53,642.15, puesto que aún no se ha cancelado la totalidad de las utilidades del año 2014, se adeuda \$31,243.62.

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 2015 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 \$ 20,501.81; durante el año 2015 se dieron operaciones de crédito por un valor de \$31,523.90.
- ✓ El Sr. Damazo Zambrano realiza recurrentemente préstamos a la empresa a fin cubrir necesidades emergentes, a la fecha 31 de diciembre del 2015, DEPRODEMAR adeuda al Sr. Zambrano el valor de \$97,367.90.
- ✓ Venta de camarón y merluza a la empresa por un valor de \$ 56,754.95 realizada por el Sr. Zambrano de acuerdo al siguiente detalle:

06/04/2016	MERLUZA	10/04/2015	12,694.00
06/04/2016	MERLUZA	10/04/2015	11,286.00
06/04/2016	MERLUZA	30/09/2015	3,264.00
06/04/2016	MERLUZA	30/11/2015	1,799.20
06/04/2016	CAMRON CAFÉ	30/11/2015	13,998.60
06/04/2016	MERLUZA	15/12/2015	5,857.95
06/04/2016	MERLUZA	21/12/2015	4,854.60
06/04/2016	MERLUZA	30/12/2015	3,000.60
			56,754.95

- ✓ La Sra. Consuelo Murillo Contadora de la empresa durante el año 2015 ha realizado venta de marisco a DEPRODEMAR CIA. LTDA. por la cantidad de \$100,846.93 que representan el 4.20% de las ventas locales.

MATERIA PRIMA	31/01/2015	10,200.27		10,200.27
MATERIA PRIMA	25/02/2015		2,555.47	2,555.47
MATERIA PRIMA	28/02/2015		8,154.95	8,154.95
MATERIA PRIMA	12/05/2015		6,413.55	6,413.55
MATERIA PRIMA	31/05/2015		3,782.75	3,782.75
MATERIA PRIMA	09/06/2015		5,406.57	5,406.57
MATERIA PRIMA	23/06/2015		3,566.35	3,566.35
MATERIA PRIMA	28/07/2015		3,143.25	3,143.25
MATERIA PRIMA	11/09/2015	6,841.20		6,841.20
MATERIA PRIMA	11/09/2015		7,965.42	7,965.42
MATERIA PRIMA	30/09/2015			

			2,426.00	2,426.00
MATERIA PRIMA	30/09/2015		4,986.00	4,986.00
MATERIA PRIMA	31/10/2015		11,580.65	11,580.65
MATERIA PRIMA	31/10/2015		2,460.85	2,460.85
MATERIA PRIMA	28/12/2015		15,062.40	15,062.40
MATERIA PRIMA	09/12/2015		6,301.25	6,301.25
			17,041.47	83,805.46
				100,846.93

j. EVENTO POSTERIOR

Al 20 de Abril del 2015 (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 trasferencias 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.

Con fecha 20 de Noviembre del 2015, se emite RESOLUCIÓN DEL RECURSO DE NULIDAD.- 6.1.- Por cuanto no se ha dado el debido proceso y atentado al derecho de la debida defensa que tienen todos los imputados, consideraciones expuestas por el Tribunal de la Sala Penal de la Corte Provincial, de conformidad con lo establecido en los Arts. 75, 82, 168.6, 169, 172, incisos primero, y segundo, de la Constitución de la República, en armonía con lo dispuesto en Art. 16.1 del Código Orgánico Integral Penal en concordancia con el Art. 5.3 y 331 del Código de Procedimiento Penal vigente a la fecha de los hechos, **acepta el recurso de nulidad interpuesto por los recurrentes.**

Ante lo expuesto **RESUELVEN:** “El plazo en el cual se practicarán las diligencias antes señaladas será por el tiempo que falta para concluir la instrucción fiscal, de acuerdo al momento en que se declaró la nulidad, por parte de este Tribunal de la Sala Penal de la Corte Provincial. Obténgase copia del presente auto para el archivo de la Sala Única Penal. Ejecutoriado el mismo, devuélvase inmediatamente el proceso al Juzgado de origen para los fines consiguientes. Notifíquese.”

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 2015-2014**

**INFORME DE CONTROL
INTERNO**

Esmeraldas, Abril 16 del 2016

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

INFORME DE CONTROL INTERNO

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

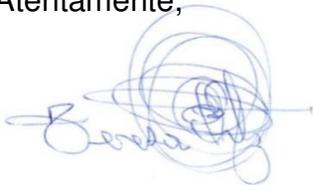
Como parte de nuestro examen a los estados financieros de la empresa DEPRODEMAR CIA. LTDA. Al 31 de Diciembre del 2015, efectuamos una revisión del sistema de control interno contable para cumplir con una norma internacional de auditoría. Un estudio y evaluación del control interno es requerido con el 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 16 del 2016

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

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 afiliar a sus empleados, a pesar de que ellos no lo requieran.

Esta situación fue observada el año anterior en informe de control interno de la auditoría realizada a los estados financieros año 2014, se sugiere seguir las recomendaciones, las mismas que son expresadas con la finalidad de que la empresa sea eficiente y se rijan por las leyes ecuatorianas.

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.

La personas que manejan inventarios de ben 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 norme los pagos respectivos.
- El consumo de telefonía móvil para los ejecutivos también debe reglamentarse, estableciendo, montos del 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 su 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 250 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 2016, se realice un estudio actuarial.

Así mismo debe observar las obligaciones emanadas por el gobierno central referente al primer empleo y trabajo de pasantes, de acuerdo a las últimas reformas laborales año 2016.

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.