

16/11/2015 10:24:45
Luis



Number:	No. Trans:	13086 - 0
WALTER, ARNOLD		

Expediente:	28472
-------------	-------

Health Social:

GRUPPO SEGNATURA GIUSE C.A. - 1706

Subtipo II serie COMUNICACIONES Y OFICIOS

Asunto: REMITE INFORME DE AUDITORIA 2014 Y 2013

[illegible]

República del Ecuador
Superintendencia de Compañías
Registro Nacional de Auditores
Externos No.
SC-RNAE-N.- 290
Resolución #
SC.ICT.DALG.13.0005869
El 7 de OCTUBRE del 2013,
RUC: 0992398116001

Señores
Superintendencia de Compañías
Presente.

Adjunto encontrarán un (1) ejemplar de los Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2013 e Informe de los Auditores Independientes de **GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA.**, con número de RUC 0791708508001. Expediente N.-39473


CPA - WALTER NAFORD

CPA- WALTER NAPOELON JARA NAULA.
SC-RNAE N.- 290
REGISTRO DE CONTADOR N.- 13.533



CIUADADELA LA ALBORADA MZ-28 VILLA 13 PLANTA BAJA
TELEFONO-FAX 2-175-495 -0999292356 (FRENTE AL HIPERMARKET)
CORREO ELECTRONICO: walter_jara2001@yahoo.com

CPA. WALTER JARA N.
CERTIFICADO
Republica del Ecuador
Superintendencia de Compañías
Registro Nacional de Auditores
Externos No.
Externos SC-RNAE-N.- 290
RUC # 0901350272001

GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA.

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2014 y 2013
Junto con el Informe del Auditor Independiente

CONTENIDO

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Accionistas y Junta de Directores
De GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA.

Hé auditado los estados financieros adjuntos de GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables significativas y otras notas explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la gerencia determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debidas a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia 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 mi opinión de auditoría.

OPINION

En mi opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.



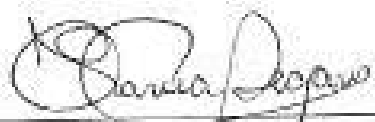
CPA. YONER NAPOLEON JARA NAULA,
REGISTRO N.º 13.533

Guayaquil, Ecuador
28 de Marzo de 2015

GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

	NOTAS	2014	2013
		(DOLARES)	
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalente de efectivo	6	368,034	47,692
Cuentas por cobrar comerciales, y otras clas. por cobrar	7	1,536,991	1,080,927
Inventarios		0	125,838
Gastos Pagados por Anticipados		0	1,000
Total activo corrientes		<u>1,905,025</u>	<u>1,255,457</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedades y equipos, neto	8	64,618	290,956
Otros Activos	9	265,068	0
Inversiones Permanentes	10	<u>99,830</u>	<u>99,830</u>
Total activo no corriente		<u>429,516</u>	<u>390,786</u>
TOTAL		<u>2,334,541</u>	<u>1,646,243</u>


Ego. Tania Segarra B.
Gerente General


Ego. Lenny Ballon
Contadora

Ver notas a los estados financieros

	NOTAS	2014	2013 (DOLARES)
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
PASIVO CORRIENTE:			
Sobregiro Bancario	6	0	208,604
Venlo. Corriente Prestamos a Largo Plazo	14	7,609	8,300
Cuentas por Pagar Proveedores	11	140,699	150,010
Impuestos por Pagar	12	32,263	51,833
Pasivos acumulados	13	114,260	442,389
Total pasivo corriente		<u>294,831</u>	<u>860,936</u>
PASIVO NO CORRIENTE:			
Prestamos a largo plazo	14	0	7,609
Cuentas por Pagar Accionsitas		0	489,801
Anticipo de Clientes	15	1,833,333	0
Obligaciones por beneficios post-empleos	16	38,428	51,766
Total pasivo no corriente		<u>1,871,761</u>	<u>549,176</u>
<u>PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</u>			
Capital social	17	400	400
Reserva Legal	17	19,854	19,854
Utilidades Acumuladas		0	0
Reserva Adopcion NIIF primera vez	17	35,350	35,350
Utilidades del año		<u>112,345</u>	<u>180,527</u>
Patrimonio de los accionistas		<u>167,949</u>	<u>236,131</u>
TOTAL		<u>2,334,541</u>	<u>1,645,243</u>



Blga Tanya Segarra B
Gerente General



CPA Leany Ballon
Contadora

Ver notas a los estados financieros

GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

	NOTAS	2014	2013
		(DOLARES)	
INGRESOS:			
Ventas netas		1,639,496	4,326,428
Otros ingresos		0	0
Total Ventas		<u>1,639,496</u>	<u>4,326,428</u>
COSTO Y GASTOS:			
Costo de Ventas		-1,110,248	-3,344,800
Administrativos y Ventas	19	-338,913	-536,156
Depreciacion		-20,887	-71,732
Financieros, neto		0	-1,028
Otros egresos		0	0
Total costos y gastos		<u>-1,470,048</u>	<u>-3,953,716</u>
Utilidad antes de Participacion e Impuestos		<u>169,448</u>	<u>372,712</u>
(-) Participacion de Trabajadores		<u>-25,417</u>	<u>-55,907</u>
(-) Impuesto a la Renta		<u>-31,086</u>	<u>-136,278</u>
(-) Apropiacion Reserva Legal			
UTILIDAD DEL AÑO		<u>112,945</u>	<u>180,527</u>

Elga Turi Segarra B
Gerente General

Cpa. Dany Dizon
Contadora

Ver notas a los estados financieros

GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

	Capital Social	Reserva Legal	Ajustes de primera adopción	Resultados Acumulados	
				Utilidades Acumuladas	Utilidad del Periodo
Enero 1, 2012, según NIIF	400	15.722	35.350	173.001	78.746
Utilidad del periodo					102.641
Transferencia de Utilidades				78.476	(78.746)
Otros Ajustes		4.632			(4.632)
Diciembre 31, 2013	400	19.854	35.350	251.477	98.009
Utilidad del periodo					112.345
Transferencia de Utilidades				98.009	(98.009)
Dividendos accionistas				(349.486)	
Diciembre 31, 2014	400	19.854	35.350	0	112.345


 Tania Segarra B
 Gerente General


 Cpa Lenny Baylon
 Contadora

Ver notas a los estados financieros

GRUPO SEGARRA CRUSE CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE CAJA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

	2014	2013
	(DOLARES)	
UTILIDAD NETA	112,345	180,527
FLUJO DE EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Mas Depreciación	20,887	71,732
Mas (menos) Despido intempestivo y bonificación	0	337,728
Mas Provision para desahucio	0	51,788
Cambios netos en activos y pasivos-		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	543,936	-590,312
(Aumento) en Inventarios	125,838	-19,733
(Aumento) Otros Activos	264,068	0
(Disminución) aumento Sobregiro Bancario	208,604	208,604
(Disminución) aumento prestamos Bancarios	-691	-120,393
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	-9,311	-588,488
(Disminución) aumento Anticipo de Clientes	833,333	0
(Disminución) aumento en Impuestos por Pagar	-19,370	6,133
(Disminución) aumento en pasivos acumulados	-341,467	292,174
Efectivo neto provisto por actividades de operación	792,828	-170,262
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adiciones de propiedades y equipos, neto	205,451	170,177
Efectivo neto, Flujos de efectivo de actividades de inversión:	205,451	170,177
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Aumento en Vencimiento Cte. Obligaciones Largo Plazo	-7,609	-8,300
Aumento en Vencimiento Prestamo de Accionistas	-670,328	0
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	-677,937	-8,300
Aumento neto en efectivo en caja y bancos	320,342	-8,385
Efectivo en caja y bancos e inversiones temporales:		
Saldo al inicio del año	47,692	58,077
Saldo al final del año	368,034	47,692

Ver notas a los estados financieros

GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La Compañía fue constituida en Guayaquil-Ecuador el 09 de enero de 1999 según Resolución N.º 99-6-1-1-000921 dictada por el Intendente de la Superintendencia de Compañías. Su objeto social principal está relacionado por las siguientes actividades:

La Compañía tiene por objeto la cría y cultivo de camarón en cautiverio, procesamiento, comercialización y exportación de camarón; para el cumplimiento de este objeto social, la compañía podrá instalar y operar fábricas para la producción de insumos relacionados con la actividad camaronera, como balanceados, hiele etc., podrá importar y comercializar insumos, maquinarias, vehículos, implementos y demás bienes relacionados con la actividad camaronera.

Las oficinas de la Compañía están ubicadas en la ciudad de Guayaquil, Ciudadela la FAF Manzana 36 Villa 15 en la provincia del Guayas Cantón Guayaquil.

Los estados financieros de GRUPO SEGARRA GRUSE CIA. LTDA., para el año terminado el 31 de diciembre de 2014, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión el 25 de Marzo de 2015 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. BASES DE PREPARACION

Los estados de situación financiera adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Los estados de situación financiera han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico excepto por los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados de situación financiera de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

3. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados de situación financiera son las siguientes:

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Activos Financieros

Cuentas por cobrar terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras -

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no entran en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios-

Se encuentra valuados como sigue:

Materias primas, combustibles, repuestas y materiales: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En proceso y terminados: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

Importaciones en tránsito: al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

Propiedades y equipos-

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriva de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Las propiedades y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de las propiedades y equipos comprenden su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las propiedades y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose al valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurran.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades y equipos son determinados comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados.

La depreciación de propiedades y equipos se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

	Años
Edificios	20
Infraestructura Camaronera	10
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de Computación	3

El método de depreciación, vidas útiles son revisados en cada fecha de presentación.

Deterioro de activos no financieros

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa para los activos no financieros que incluye los activos intangibles de uso, si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean en gran parte independientes de los otros activos o grupo de activos.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto. Para determinar el valor razonable menos costos de venta. Se usa un modelo de valoración apropiado.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas son reconocidas en el estado de resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, no se han detectado indicios de deterioro.

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas como disponibles para la venta son aquellas que no se clasifican ni como mantenidas para negociar ni como al valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros disponibles para la venta se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen como otro resultado integral en el patrimonio en la reserva por activos financieros disponibles para la venta, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada al estado de resultados integrales en la línea de costos financieros y eliminada de la reserva respectiva. En el caso que no se pueda determinar un valor razonable por falta de un mercado activo o de información relevante para su determinación, estos activos financieros se presentan al costo.

Provisiones y contingencias-

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del Estado de Situación Financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

Obligaciones por beneficios post-empleo-

El valor presente de las obligaciones por jubilación patronal y desahucio depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando varios supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por beneficios incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio de estos supuestos tendrá impacto en los libros de la obligación por tales beneficios.

La compañía ha contratado los servicios de un perito independiente para determinar en conjunto la mejor tasa de descuento al final de cada año y establecer el valor presente de flujos de efectivo estimados que se prevé y se requieren para cancelar las obligaciones de tales beneficios.

Para la determinación de la tasa de descuento el perito considera las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad y/o calificación de crédito y que tienen plazos de vencimiento similares o que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión.

Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de los ingresos puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

Reconocimiento de costos y gastos-

Los gastos son reconocidos con base en lo causado. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando y en la medida

en que tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

Los gastos por intereses se reconocen como gastos en el período en que se incurren, con base en la tasa de interés aplicable.

Impuestos-

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por impuesto a la renta para el año actual y para años anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el años 2014 y 2013, 23% para el año 2012 y 24% para el año 2011.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta para los periodos futuros son reconocidos usando el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se tome probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de ésta. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;

Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectada.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

5. NORMAS INTERNACIONALES VIGENTES:

A continuación se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior al ejercicio económico que comienzan al 1 de enero de 2014. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adaptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

Normas	Fecha efectiva de vigencia
Enmienda a la NIC 19 Beneficios a los empleados - Planes de beneficios definidos: Aportaciones de empleados	1 de julio de 2014
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles (Método de revaluación: revaluación proporcional de la depreciación - amortización acumulada)	1 de julio de 2014

Normas	Fecha efectiva de vigencia
Enmienda a la NIC 40 Propiedades de inversión - Interrelación con la NIIF Combinaciones de negocios	1 de julio de 2014
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2017
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018

La adopción de estas normas no tuvo impacto significativo para las operaciones de la Compañía.

6. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el efectivo en caja y bancos se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Efectivo	1.500	4.000
Bancos	166.534	43.692
Total efectivo	368.034	47.692

- (a) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en Dólares de E.U.A. en diversas entidades locales. Los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el saldo de cuentas por cobrar se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Relacionadas - Oceanproduct Cia. Ltda.	1.000.000	558.823
Accionistas	516.921	352.869
Empleados	3.692	19.355
Anticipo a Proveedores	0	5.472
Retenciones en la Fuente	16.378	6.481
Credito Tributario (IVA)	0	128.746
Otros	0	9.181
Total Cuentas por Cobrar	1.536.991	1.080.927

Cuentas por cobrar relacionadas generan interés anual del 7,25% con vencimiento a 12 meses plazo (febrero 2015), adicionalmente las cuentas por cobrar accionistas no generan interés alguno y no tiene fecha de vencimiento

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de propiedades y equipos se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31 - 2014			Diciembre 31 - 2013		
	Costo	Depr.	Neto	Costo	Deprec.	Neto
	(Dólares)			(Dólares)		
Infraestructura Camaronera	0	0	0	24.886	19.969	4.917
Edificio	10.491	7.986	2.505	71.256	49.244	22.012
Maquinarias y Equipos	0	0	0	436.555	189.887	246.668
Muebles y Enseres	3.822	1.330	2.492	13.535	7.011	6.524
Vehículos	9	0	0	168.547	157.712	10.835
Equipo de Computacion	0	0	0	4.484	4.484	0
Construcciones en Curso	59.621	0	59.621	9	0	9
Total	73.934	9.316	64.618	719.263	428.307	290.956

Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de propiedades y equipos fue como sigue:

C O S T O	Diciembre 31 - 2014			Diciembre 31 - 2013		
	Infraestructura Camaronera	Edificio	Maquinarias y equipos	Muebles y Enseres	Vehículos	Equipo Computacion
	(Dólares)					
Saldo al 1 de Enero del 2013	24.886	71.256	430.892	13.535	168.547	4.115
Adiciones	0	0	5.663	00	0	369
Saldo al 31 diciembre del 2013	24.886	71.256	436.555	13.535	168.547	4.484
Ventas/Retiros/transferencias	(24.886)	(60.765)	(436.555)	(9.713)	(168.547)	(4.484)
Saldo al 31 diciembre del 2014	0	10.491	0	3.822	0	0

DEPRECIACION	Diciembre 31 - 2014			Diciembre 31 - 2013		
	Infraestructura Camaronera	Edificios	Maquinarias y equipos	Muebles y Enseres	Vehiculos	Equipo Computacion
	(Dólares)					
Saldo al 1 de Enero del 2013	17.645	43.441	146.611	5.854	138.685	4.344
Adiciones	2.324	5.883	43.276	1.160	16.759	140
Saldo al 31 diciembre del 2013	19.969	49.244	189.887	7.014	155.444	4.484
Adiciones	775	2.634	14.551	515	1.376	0
Ventas/Retiros/transferencias	(20.744)	(43.892)	(204.433)	(6.199)	(157.320)	(4.484)
Saldo al 31 diciembre del 2014	0	7.986	0	1.330	0	0

9. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de activos mantenidos para la venta se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Infraestructura Camaronera	4062	0
Edificios	15.873	0
Maquinarias y Equipos	232.117	0
Muebles y Enseres	3.514	0
Vehiculos	8.502	0
Total Activo mantenido para la venta	265.068	0

La compañía a inicios del año 2014, suscribió una escritura pública de promesa de compraventa con el señor Edison Brito, Esta pendiente en que las partes ratifiquen la firma de la escritura definitiva de compraventa.

10. INVERSIONES PERMANENTES EN RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las inversiones permanentes estaban constituidas de la siguiente manera:

Compañía emisora	Actividad principal	Valor costo		% participación	
		2014	2013	2014	2013
Nutriagro S.A.	Cultivo de larvas	99.830	99.830	100	100
		99.380	99.830		

Durante los años 2014 y 2013, la Compañía no ha recibido dividendos en efectivo.

11. CUENTAS POR PAGAR. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de cuentas por pagar proveedores se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Proveedores Locales	119,293	113,354
Otros	21,376	36,656
Total Cuentas por Pagar Proveedores	140,669	150,010

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar a proveedores representan obligaciones contraídas que no devengan intereses.

12. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de impuestos por pagar proveedores se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Impuestos a la Renta del Periodo	31,687	36,018
Retenciones en la fuente	462	2,664
Retenciones de IVA	114	12,951
Total Impuestos por Pagar	32,263	51,633

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas Impuestos por Pagar representan obligaciones contraídas que no devengan intereses.

13. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de pasivos acumulados por pagar se conformaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Décimo Tercero	1,116	6,114
Décimo Cuarto	3,065	23,280
Vacaciones	0	16,694
Participación de Trabajadores	25,417	55,907
Indemnización y Despido	84,662	224,044
Compensación Salarial	0	116,350
Total Pasivos Acumulados	114,260	442,389

14. PRESTAMOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de préstamos a largo Plazo se conformaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31 del 2014	
	Corto Plazo	Largo Plazo
	(Dólares)	
Banco de Guayaquil; Préstamo con vencimiento hasta el 2015 y devenga tasa anual del 11,5%	7.609	0

15. CUENTAS POR PAGAR, ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por Pagar, anticipo de clientes representan obligaciones contraídas que no devengan intereses. La compañía a inicios del año 2014, suscribió una escritura pública de promesa de compraventa con el señor Edison Beito. Está pendiente en que las partes ratifiquen la firma de la escritura definitiva de compraventa.

16. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS POST-EMPLEO

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tengan derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieran prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendrá un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen voluntariamente bajo ciertas circunstancias. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las obligaciones por beneficios definidos se formaban de la siguiente forma:

	Diciembre 31	
	2013	2012
	(Dólares)	
Indemnización por Desahucio	38.428	51.766
Total Beneficios Post Empleados	38.428	51.766

17. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

(a) Capital Social-

Capital Social - El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 está representado por 400 acciones de US\$ 1.00.

(b) Reserva Legal-

La ley de compañías establece una apropiación de 5% de la utilidad anual para su constitución, hasta que represente el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

(c) Ajustes por adopción por primera vez de las NIIF-

De acuerdo a la Resolución No. SC-ICLCPA IFRS.G.11.607 de la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor que se generó producto de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas, si las hubiere o ser devuelto a los accionistas en el caso de liquidación de la Compañía.

18. IMPUESTO A LA RENTA

a) Situación tributaria-

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

La Compañía no ha sido fiscalizada durante los tres últimos años.

b) Dividendos en efectivo-

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales.

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Por recuperar:		
Crédito Tributario IVA	0	128,746
Retenciones en la Fuente	16,378	6,481
Por pagar:		
Retenciones de IVA	114	12,951
Retenciones en la Fuente	462	2,664
Impuesto a la renta por pagar	31,687	36,018

d) Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la base para la determinación del impuesto a la renta en los años 2014 y 2013 fueron las siguientes:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	144.032	316.604
Más (menos)- Partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	15626	337.728
Deducción adicional	0	(35.986)
Utilidad gravable	159.658	619.246
Tasa de impuesto	22%	= 22%
Provisión para impuesto a la renta	35.125	136.278
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	16.378	100.260
Provisión para impuesto a la renta	18.747	36.018

19. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los gastos de administración y ventas se conformaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Sueldos de Personal	171.826	379.607
Guardiania Privada	1.100	10.011
Impuestos y Contribuciones	25.590	12.360
Beneficios al personal	77.951	71.732
Otros	62.446	62.446
Total Gastos Administrativos y Ventas	338.913	536.156

20. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros, la Gerencia informa que la Compañía fue vendida, está liquidando a los empleados y obreros en el 2014. El contrato de preventa está en proceso en poder de los abogados.