

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

**CONDEMAR S. A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**E**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**  
**EJERCICIO ECONÓMICO 2014**

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

## **CONDEMAR S. A.**

### **INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

#### **EJERCICIO ECONÓMICO 2014**

#### **CONTENIDO:**

##### **ESTADOS FINANCIEROS**

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

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

### A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE CONDEMAR S. A.

En mi calidad de Auditora Externa Independiente, con número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador, y contratada por la Compañía CONDEMAR S. A., para efectuar la auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2014 por decisión de la Junta General de Accionistas de dicha compañía, celebrada el día 12 de Marzo del 2014, presento el informe de auditoría externa correspondiente en los términos siguientes:

### DICTAMEN

Se han auditado los Estados Financieros de la Compañía CONDEMAR S. A., que comprenden el Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2014 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por el periodo iniciado el 1 de Enero del 2014 y terminado el 31 de Diciembre del 2014, y un resumen de políticas contables significativas.

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía CONDEMAR S. A. correspondientes al ejercicio económico del 2014 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) es de responsabilidad de la Administración de la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

La auditoría del ejercicio económico del año 2014 objeto del presente examen, fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría; ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.

El examen se lo realizó a base de pruebas, de las evidencias de los registros de contabilidad y aquellos procedimientos de auditoría que se consideran necesarios según las circunstancias, así como sobre la base de los documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

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

En la presentación general de los estados financieros de la Compañía CONDEMAR S. A., correspondiente al ejercicio económico del año 2014, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's y con las disposiciones aplicables emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente, en todos los aspectos, la situación financiera de la compañía CONDEMAR S. A. al 31 de Diciembre del 2014, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Cumpliendo con la Resolución No. 0989 de fecha 31 de Diciembre del 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el informe referente al cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2014, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.

Atentamente,



Mariana Gallo de Peña  
14 de Mayo del 2015

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
 Abogado Mat. No. 09-200  
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

CONDEMAR S. A.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (US \$))			
	Nota	31/12/2014	31/12/2013
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	37.762,14	29.364,33
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	7	4.324.537,31	3.845.447,32
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	2.746,10	1.103,76
INVENTARIOS, NETOS	9	106.347,86	69.940,99
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	10	3.163,72	3.163,72
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	43.058,08	33.780,04
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4.517.615,21</b>	<b>3.982.800,16</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	12.1	245.125,51	44.989,63
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>245.125,51</b>	<b>44.989,63</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>4.762.740,72</b>	<b>4.027.789,79</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	15	175.212,13	123.752,30
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	15	1.252.051,03	723.253,57
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	16	186.772,23	151.739,93
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.614.035,39</b>	<b>998.745,80</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHECIO	17	10.884,80	7.664,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>10.884,80</b>	<b>7.664,00</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>1.624.920,19</b>	<b>1.006.409,80</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
CAPITAL	19.1	800,00	800,00
RESULTADOS ACUMULADOS	19.5	3.019.562,23	2.906.578,55
RESULTADOS DEL EJERCICIO	19.4	117.458,30	114.001,44
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3.137.820,53</b>	<b>3.021.379,99</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>4.762.740,72</b>	<b>4.027.789,79</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

CONDEMAR S. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US \$)			
	Nota	31/12/2014	31/12/2013
<b>INGRESOS</b>			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20.1	2.452.115,79	1.955.376,51
(-) COSTO DE VENTAS		-133.162,69	1.744.338,94
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>2.318.953,10</b>	<b>211.037,57</b>
<b>(+) OTROS INGRESOS</b>			
INTERESES FINANCIEROS			225,22
OTRAS RENTAS		1.021,61	43.698,50
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>1.021,61</b>	<b>43.923,72</b>
<b>(-) GASTOS</b>			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN		2.139.791,86	94.094,27
GASTOS FINANCIEROS		519,03	362,00
OTROS GASTOS		27,05	43,90
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>2.140.337,94</b>	<b>94.500,17</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA</b>		<b>179.636,77</b>	<b>160.461,12</b>
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL	19.4	26.945,52	24.069,17
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	19.4	35.232,95	22.390,51
<b>UTILIDAD DEL PERÍODO</b>		<b>117.458,30</b>	<b>114.001,44</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
<b>OTROS CAMBIOS</b>			
	19.4	-1.017,76	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO</b>	19.4	<b>116.440,54</b>	-

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
 Abogado Mat. No. 09-200  
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

CONDEMAR S.A.										
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO										
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y 2013										
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)										
Año 2014										
CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL			RESERVAS		RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
		CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR 1RA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Saldo inicial al 1 de Enero del 2014		800,00				333.974,82	2.686.605,17	-		3.021.379,99
Distribución a resultados acumulados 2013										
Distribución de dividendos Utilidad 2013										
Otros Cambios						-1.017,76				-1.017,76
Resultado del Ejercicio 2014								117.458,30		117.458,30
Saldo final al 31 de Diciembre del 2014		800,00				332.957,06	2.686.605,17	117.458,30		3.157.920,63
Año 2013										
CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL			RESERVAS		RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
		CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR 1RA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Saldo inicial al 1 de Enero del 2013		800,00				219.973,38	2.686.605,17			2.907.378,55
Distribución a resultados acumulados 2012										
Distribución de dividendos Utilidad 2012										
Resultado del Ejercicio 2013								114.001,44		114.001,44
Saldo final al 31 de Diciembre del 2013		800,00				219.973,38	2.686.605,17	114.001,44		3.021.379,99

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

CONDEMAR S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2014	2013
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>8.397,81</b>	<b>-20.435,92</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>225.202,06</b>	<b>-2.701.973,63</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	2.091.651,27	1.559.472,95
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.866.449,21	-4.261.446,58
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-216.000,00</b>	<b>2.681.537,71</b>
Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo	-216.000,00	2.681.537,71
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-1.017,76</b>	<b>-</b>
Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagares, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo	-1.017,76	-
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>8.397,81</b>	<b>-20.435,92</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>29.364,33</b>	<b>49.800,25</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>37.762,14</b>	<b>29.634,33</b>

CONDEMAR S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
MÉTODO INDIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2014	2013
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>PERDIDA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>179.636,77</b>	<b>160.461,12</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>-42.868,75</b>	<b>-40.089,64</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	15.864,12	3.864,04
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-35.232,95	-22.390,51
Ajustes por gasto participación de trabajadores	-26.945,52	-24.069,17
Ajustes por gasto de Provisión Jubilación y Desahucio	3.445,60	2.506,00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>88.647,55</b>	<b>-2.822.345,11</b>
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	-361.486,13	-439.827,28
(Incremento) disminución de anticipos de proveedores	535.167,22	420.975,44
(Incremento) disminución de inventarios	-36.406,87	4.810,93
Incremento (disminución) de cuentas por pagar varios acreedores	76.178,05	-182.361,16
Incremento (disminución) de pagos anticipados	-9.278,04	-19.475,71
Incremento (disminución) de otras cuentas por cobrar	-119.246,20	-2.610.414,18
Incremento (disminución) de pasivos acumulados	3.506,01	3.946,85
<b>Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación</b>	<b>225.415,57</b>	<b>-2.701.973,63</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

## **CONDEMAR S. A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

CONDEMAR S. A. es una compañía ecuatoriana sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 24 de Abril del año 1984 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 10.891 a 10.905, número 756 del Registro Mercantil. Libro de Industriales y anotada bajo el número 6.477 del Repertorio el 8 de Junio de 1984.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0990700710001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, Av. Francisco de Orellana, manzana 104, solar 1. Adicionalmente cuenta con 1 sucursal en la provincia del Guayas, parroquia Puna.

Actualmente la compañía tiene un capital social de US \$ 800,00.

#### **Descripción del Negocio**

CONDEMAR S. A. se dedica al cultivo, pre-criadero, cosecha y a la venta local de camarones en estado natural.

Para ejercer la actividad camaronera CONDEMAR S. A. mantiene un acuerdo de concesión con el Estado Ecuatoriana por diez (10) años sobre una extensión de 250 hectáreas de playa y bahía.

Adicionalmente, tiene legalizado un contrato de arrendamiento de la infraestructura camaronera con la compañía ICCSA S. A. por el mismo periodo de tiempo del acuerdo estatal.

### **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

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

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

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 21 de Agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de Enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 3 de Julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de Enero de 2011.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

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

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

## **2.2 Período contable**

Los presentes estados financieros de CONDEMAR S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2014, comparado con igual período del año anterior entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2013.

## **2.3. Bases de preparación**

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

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

## **2.4 Estimaciones y juicios contables**

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

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

## **2.5 Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas a las NIIF.**

La Administración de la Sociedad CONDEMAR S. A. estima que la adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones, antes descritas, y que pudiesen aplicar, no tendrán un impacto significativo en sus estados financieros en el ejercicio de su primera aplicación.

### **2.5.1 Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas adoptadas por la Sociedad.**

Los siguientes estándares, interpretaciones y enmiendas son obligatorios por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de Enero de 2014.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

## 2.6. Bases de consolidación

CONDEMAR S. A. no presenta subsidiarias o filiales.

## 2.7 Información financiera por segmentos operativos

No aplica

## 2.8 Transacciones en moneda extranjera

**Moneda Funcional y de Presentación:** Las partidas incluidas en los estados financieros de CONDEMAR S. A. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

## 2.9 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

## 2.10 Activos financieros

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

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

### 2.10.1 Cuentas por Cobrar comerciales y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

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

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

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

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

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

## 2.11 Inventarios

Los inventarios comprenden los materiales, insumos y el costo de los productos en proceso que están valorados al costo promedio ponderado, que no exceden su valor de mercado, incluyen su precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición.

El inventario de los productos en proceso está integrado por los costos de adquisición de las larvas sembradas, el costo de los balanceados, materiales, insumos y mano de obra utilizados en el proceso.

En el inventario se registran también los materiales e insumos para el uso y mantenimiento de las maquinarias utilizadas en el proceso de producción.

## 2.12 Gastos y Pagos Anticipados

CONDEMAR S. A. incluye en esta clasificación los pagos anticipados que hace cuando requiere de la compra de materiales e insumos.

## 2.13 Intangibles

CONDEMAR S. A. en sus operaciones productivas, comerciales y administrativas no cuenta con activos intangibles.

## 2.14 Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a CONDEMAR S. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente.

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

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

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

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

CUENTAS	AÑOS DE VIDA UTIL
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10
Inmuebles	20

## 2.15 Activos Biológicos

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

**Valor razonable:** Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta.

Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

## 2.16 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el período que se incurre en ellos.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Audítor Externa Reg. Nac. No. 099

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

## 2.17 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

## 2.18 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

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

CONDEMAR S. A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

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

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

En el ejercicio fiscal del año 2014 no se generaron diferencias temporarias por cuanto la base fiscal de los activos y pasivos son iguales a la base contable, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2014.

## 2.19 Pasivos financieros

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

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas y Documentos por Pagar

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

Proveedores, Obligaciones Bancarias y Otras obligaciones corrientes u otras cuentas por Pagar.

## 2.20.1 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

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

## 2.20.2 Obligaciones Bancarias

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

## 2.20.3 Otras Obligaciones Corrientes

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

## 2.21 Beneficios a Empleados

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

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Las ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en otros resultados integrales.

## 2.22 Capital Social

El capital social de CONDEMAR S. A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

## 2.23 Reconocimiento de Ingresos

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

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

Los ingresos ordinarios son las ventas de los camarones que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

## 2.23.1 Ventas de bienes

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

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

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

## 2.23.2 Servicios

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

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

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

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

Las principales estimaciones utilizadas por CONDEMAR S. A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

## NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

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

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

## 4.1 Riesgo de Crédito

Debido al giro del negocio de la empresa que es la venta de los camarones que cosecha CONDEMAR S. A. casi todas las ventas las hace a una compañía relacionada.

## 4.2 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no tiene obligaciones bancarias.

## 4.3 Riesgo de Liquidez

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

## 4.4 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de CONDEMAR S. A. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

## NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros CONDEMAR S. A. no reporta información por segmentos.

## NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2014	31/12/2013
Efectivo en Caja	50,00	50,00
Cuentas bancarias en moneda nacional	37.712,14	29.314,33
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>37.762,14</b>	<b>29.364,33</b>

## NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados	31/12/2014	31/12/2013
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	4.324.537,31	872.081,00
<b>Total Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados</b>	<b>4.324.537,31</b>	<b>872.081,00</b>

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

## NOTA 8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2014	31/12/2013
Cuentas por Cobrar a Empleados	2.746,10	1.103,76
Otras Cuentas por Cobrar	-	-
<b>Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar</b>	<b>2.746,10</b>	<b>1.103,76</b>

## NOTA 9. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2014	31/12/2013
Materiales Insumos....	106.347,86	69.940,99
<b>Total</b>	<b>106.347,86</b>	<b>69.940,99</b>

## NOTA 10. GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2014	31/12/2013
Anticipos a Proveedores	3.163,72	3.163,72
<b>Total Gastos y Pagos Anticipados</b>	<b>3.163,72</b>	<b>3.163,72</b>

## NOTA 11. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2014	31/12/2013
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	39.888,58	31.588,10
Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta	3.169,50	2.191,94
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>43.058,08</b>	<b>33.780,04</b>

## NOTA 12. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

### 12.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2014	31/12/2013
Equipos y maquinarias	224.737,50	8.737,50
Instalaciones generales	27.027,50	27.027,50
Vehículos	16.519,64	16.519,64
<b>Total</b>	<b>268.284,64</b>	<b>52.284,64</b>

Depreciación Acumulada	31/12/2014	31/12/2013
Equipos y maquinarias	14.405,58	1.619,22
Instalaciones generales	2.527,84	1.786,72
Vehículos	6.225,71	3.889,07
<b>Total</b>	<b>23.159,13</b>	<b>7.295,01</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

## 12.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

Movimiento año 2014	Equipos y maquinarias	Instalaciones generales	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	7.118,28	25.240,78	12.630,57	44.989,63
Aumentos	216.000,00			216.000,00
Disminuciones				-
(-) Depreciación Acumulada	(14.405,58)	(2.527,84)	(6.225,71)	(23.159,13)
Saldo Neto al 31/12/2014	208.712,70	22.712,94	6.404,86	237.830,50

Movimiento año 2013	Equipos y maquinarias	Instalaciones generales	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	8.737,50	7.027,50	16.519,64	32.284,64
Aumentos		20.000,00		20.000,00
Disminuciones				-
(-) Depreciación Acumulada	(1.619,22)	(1.786,72)	(3.889,07)	(7.295,01)
Saldo Neto al 31/12/2013	7.118,28	25.240,78	12.630,57	44.989,63

## NOTA 13. ACTIVOS BIOLÓGICOS

### 13.1 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

A la presente fecha los Estados Financieros de CONDERMAR S. A. no presentan cambios en los activos.

### 13.2 Información a revelar sobre los activos reevaluados

A la presente fecha los Estados Financieros de CONDERMAR S. A. no presentan activos revaluados.

## NOTA 14. OTROS ACTIVOS

La compañía BONSECORP S. A. adeuda a CONDEMAR S. A. la suma de \$ 2'744.806,21. BONSECORP S. A. es una compañía relacionada propietaria de 16.000 acciones ordinarias y nominativas de \$ 0,04 de dólar de la compañía CONDEMAR S. A., cuentas por cobrar que son a largo plazo conforme consta en la escritura de compraventa, otorgada ante el Notario Cuarto del Cantón Guayaquil, provincia del Guayas, y registrada el 4 de Abril de 2013.

## NOTA 15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2014	31/12/2013
Proveedores Locales No Relacionados	175.212,13	123.752,30
Proveedores Relacionados	1.252.051,03	723.253,57
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	1.427.263,16	847.005,87

## NOTA 16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2014	31/12/2013
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	69.188,73	48.613,43
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	35.232,95	22.390,51
CON EL IESS	31.005,59	44.646,91
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15.339,05	12.469,91
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	26.945,52	24.069,17
<b>Total Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>186.772,23</b>	<b>151.739,93</b>

## NOTA 17- PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2014	31/12/2013
Provisión Jubilación Patronal	9.014,60	6.157,00
Provisión Desahucio	1.870,20	1.507,00
<b>Total Jubilación Patronal y Desahucio</b>	<b>10.884,80</b>	<b>7.664,00</b>

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2014					
Concepto	Saldo al	Provisión	Pago	Ajustes Informe	Saldo al
	01/01/2014			Actuarial	31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	6.157,00	2.857,60			9.014,60
Provisión Desahucio	1.507,00	588,00	(224,80)		1.870,20
<b>Total</b>	<b>7.664,00</b>	<b>3.445,60</b>	<b>(224,80)</b>	-	<b>10.884,80</b>

MOVIMIENTO AÑO 2013					
Concepto	Saldo al	Provisión	Pago	Ajustes Informe	Saldo al
	01/01/2013			Actuarial	31/12/2013
Provisión Jubilación Patronal	4.178,00	1.979,00			6.157,00
Provisión Desahucio	980,00	527,00			1.507,00
<b>Total</b>	<b>5.158,00</b>	<b>2.506,00</b>	-	-	<b>7.664,00</b>

## NOTA 18. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

### 18.1 Cuentas por cobrar y pagar con entidades relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el 2014 y 2013, con partes vinculadas. Se considera partes vinculadas si una Compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas.

Se incluye también a los socios y administradores representativos en la Compañía.

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

TRANSACCIONES ENTRE RELACIONADAS	31/12/2014	31/12/2013
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.413.668,60</b>	<b>1.717.231,36</b>
ESTAR	1.021.643,15	872.081,00
ICCSA	154.514,51	14.934,67
PLASTIQUIR	134.964,87	134.964,87
CADEX C. LTDA. CAMARONES DE EX	-	1.666,87
ESTDICONST S.A.	10.728,20	14.222,73
MITHADYCORP S. A.	8.476,98	-
ZAYEFCORP	-	960,75
RICHCOMPANY S. A.	4.039,19	7.219,85
HIROAKY SA	20.289,50	-
BENJIRO S.A.	21.405,40	-
VEARAN S.A.	37.606,80	-
<b>PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES</b>	<b>1.076.548,17</b>	<b>671.180,62</b>
AGRICOLA GANADERA QUIROLA	149.322,92	-
INVERSIONES AGRICOLA TARES	332.689,64	205.514,74
ALAMOS	80.385,04	117.552,97
MALIRI C.A.	24,75	-
LABQUIR	27.832,60	37.505,73
TERENOPOLIS	94.800,02	94.800,02
EXPORTADORA MACHIALA CIA. LTDA	194.118,94	134.882,85
ICCSA	137.454,12	-
GRUPQUIR	50.780,54	13.380,54
BOHILISCORP S.A.	8.720,78	1.458,57
MULVIANT S.A.	72,31	-
PENSTATION S.A.	346,51	66.085,20
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>72.137,88</b>	<b>30.347,99</b>
VIALCORP	72.137,88	30.280,25
<b>OTRAS RELACIONADAS</b>		<b>67,74</b>
<b>VENTAS A RELACIONADAS</b>	<b>2.452.115,79</b>	<b>1.955.376,51</b>
ESTAR. C. A.	2.404.060,79	1.895.334,38
<b>OTRAS RELACIONADAS</b>	<b>48.055,00</b>	<b>60.042,13</b>
<b>COMPRAS A RELACIONADAS</b>		
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	<b>6.082.541,63</b>	<b>4.374.136,48</b>

## NOTA 19 – PATRIMONIO NETO

### 19.1. Capital suscrito y pagado

Al 31 de Diciembre de 2014, el capital social asciende a \$ 800,00

### 19.2. Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de Diciembre de 2014 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

suscritas y pagadas de \$ 1,00 cada una.

## 19.3. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de de diciembre del 2014 la compañía no presenta reservas legal

## 19.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de Diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013 es el siguiente:

	2014	2013
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E. CMPTO RENTA</b>	<b>179.636,77</b>	<b>160.461,12</b>
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	26.945,52	24.069,17
(-) Impuesto a la Renta Causado	35.232,95	22.390,51
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>117.458,30</b>	<b>114.001,44</b>
(+) ORI: Componentes del Otro Resultado Integral	-1017,76	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>116.440,54</b>	<b>114.001,44</b>

## 19.5 Resultados Acumulados

A continuación un resumen de los resultados acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	2014	2013
Resultados Acumulados	3.019.775,74	2.906.578,55
Resultados por Ganancia Actuarial ORI		
Pérdidas Acumuladas		
Adopción NIIF por primera Vez	2.686.605,17	2.686.605,17
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>5.706.380,91</b>	<b>5.593.183,72</b>

## NOTA 20. INGRESOS

### 20.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2014	31/12/2013
Venta de Camarones	2.404.060,79	1.895.334,38
Otras ventas	48.055,00	60.042,13
<b>Total Ingresos por Bienes y servicios</b>	<b>2.452.115,79</b>	<b>1.955.376,51</b>
Otras Rentas del Resultado Integral		
<b>TOTAL INGRESOS DEL RESULTADO INTEGRAL</b>		

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

## NOTA 21 – RESULTADOS RELEVANTES

### 21.1 Gastos de Sueldos y Beneficios Sociales

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2014 y 2013:

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2014	31/12/2013
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	141.328,39	113.839,88
Gasto de Beneficios Sociales	25.830,93	21.151,83
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	27.107,12	21.817,57
<b>Total Gastos de Sueldos y Beneficios</b>	<b>194.266,44</b>	<b>156.809,28</b>

### 21.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2014 y 2013:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2014	31/12/2013
Depreciaciones	15.864,12	3.864,04
<b>Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>15.864,12</b>	<b>3.864,04</b>

## NOTA 22. IMPUESTO A LA RENTA

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

La composición de la conciliación tributaria de CONDEMAR S. A. al 31 de Diciembre de 2014, 31 de Diciembre 2013 es la siguiente:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2014	2013
UTILIDAD CONTABLE	179.636,77	160.461,12
(-) 15% Participación Trabajadores	26.945,52	24.069,17
(-) Otras Rentas Exentas		43.268,50
(+) Gastos no Deducibles	7.458,54	8.651,61
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>160.149,79</b>	<b>101.775,06</b>
<b>CALCULO DEL IMPUESTO:</b>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	35.232,95	22.390,51
<b>ANTICIPO MÍNIMO DETERMINADO = IMPTO. RENTA</b>		
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	24.992,16	19.556,68
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	3.169,50	10.359,07
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 2013</b>	<b>32.063,45</b>	<b>(7.525,24)</b>
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES	7.525,26	
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>(453,97)</b>	<b>(7.525,24)</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia  
Abogado Mat. No. 09-200  
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350  
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

## **NOTA 23. SITUACIÓN TRIBUTARIA**

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

Con base en la opinión de sus asesores legales, la administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente.

Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una eventual revisión fiscal.

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

## **NOTA 24. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR**

Por el giro del negocio y la forma que administra CONDEMAR S. A. sus actividades no requiere de concesiones, licencias.

## **NOTA 25. CONTINGENTES**

CONDEMAR S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2014 y 2013 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

## **NOTA 26. HECHOS POSTERIORES**

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

## **NOTA 27. NOTAS FINALES**

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

27.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2014, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

27.3 La auditoría externa por el ejercicio económico de 2013, fue realizada por la compañía GASTITOP S. A. Auditores & Consultores Independientes.