

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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.
ESTADOS FINANCIEROS
E
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
EJERCICIO ECONÓMICO 2015

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2015

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. 09-2001-146
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 2015 por decisión de la Junta General de Accionistas de dicha compañía, celebrada el día 21 de septiembre del 2015, 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 2015 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por el período iniciado el 1 de Enero del 2015 y terminado el 31 de Diciembre del 2015, 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 para PYMES 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 2015 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 para PYMES y de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 la presentación general de los estados financieros de la Compañía CONDEMAR S. A., correspondiente al ejercicio económico del año 2015, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES y con las disposiciones aplicables emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, faltando de presentar el informe de cumplimiento de obligaciones tributarias.

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 2015, 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 para PYMES.

Cumpliendo con la Resolución No. 1071 de fecha 26 de diciembre del 2002 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 2015, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.

Atentamente,


Mariana Gallo de Peña
Abril del 2016

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	20.722,55	37.762,14
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	7	1.197.086,43	4.324.537,31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	11.054,88	2.746,10
INVENTARIOS, NETOS	9	94.294,79	106.347,86
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	10	5.366,33	3.163,72
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	54.320,59	43.058,08
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.382.845,57	4.517.615,21
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	12	410.002,59	245.125,51
OTROS ACTIVOS	14	2.744.806,21	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.154.808,80	245.125,51
TOTAL DEL ACTIVO		4.537.654,37	4.762.740,72
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	15	157.405,72	175.212,13
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	15	633.415,58	1.248.886,33
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	16	289.665,59	189.936,93
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.080.486,89	1.614.035,39
PASIVO NO CORRIENTE			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CTES/RELACIONADAS LOCALES	18	239.787,37	-
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	17	13.484,55	10.884,80
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		253.271,92	10.884,80
TOTAL DEL PASIVO		1.333.758,81	1.624.920,19

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	19.1	800,00	800,00
GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	19.5	1.010,00	-
RESULTADOS ACUMULADOS	19.5	450.415,36	332.957,06
RESULTADOS DEL EJERCICIO	19.4	65.065,03	117.458,30
RESULTADO ADOPCION NIIF	19.5	2.686.605,17	2.686.605,17
TOTAL PATRIMONIO		3.203.895,56	3.137.820,53
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		4.537.654,37	4.762.740,72

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20.1	1.639.739,06	2.452.115,79
(-) COSTO DE VENTAS		1.157.246,04	2.139.791,86
UTILIDAD BRUTA		482.493,02	312.323,93
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS		-	-
OTRAS RENTAS	20.1	290,80	1.021,61
TOTAL OTROS INGRESOS		290,80	1.021,61
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN		380.277,91	133.162,69
GASTOS FINANCIEROS		3.449,48	519,03
OTROS GASTOS		-	27,05
TOTAL GASTOS		383.727,39	133.708,77
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		99.056,43	179.636,70
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL		14.858,46	26.945,52
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	22	19.132,94	35.232,95
UTILIDAD DEL PERÍODO		65.065,03	117.458,30

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015 Y 2014						
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)						
Año 2015						
CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL	RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
		CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR 1RA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Saldo inicial al 1 de Enero del 2015		800,00	332.957,06	2.686.605,17	0,00	3.020.362,23
Distribución a resultados acumulados 2014		0,00	117.458,30	0,00	0,00	117.458,30
Distribución de dividendos Utilidad 2014		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del Ejercicio 2015		0,00	0,00	0,00	65.065,03	65.065,03
Saldo final al 31 de Diciembre del 2015		800,00	450.415,36	2.686.605,17	65.065,03	3.202.885,56
Año 2014						
CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL	RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
		CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR 1RA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Saldo inicial al 1 de Enero del 2014		800,00	332.957,06	2.686.605,17	0,00	3.020.362,23
Distribución a resultados acumulados 2013		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribución de dividendos Utilidad 2013		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del Ejercicio 2014		0,00	0,00	0,00	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	3.137.820,53

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 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 2015 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2015	2014
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-17.039,59	8.397,81
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-155.850,11	225.202,06
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	2.010.173,04	2.091.651,27
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios/Empleados y Otros	-2.166.023,15	-1.866.449,21
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-199.513,51	-216.000,00
Venta/adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo	-199.513,51	-216.000,00
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	338.324,03	-804,25
Cobros/Pagos procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagares, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo	338.324,03	-804,25
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-17.039,59	8.397,81
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	37.762,14	29.364,33
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	20.722,55	37.762,14

CONDEMAR S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
MÉTODO INDIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2015	2014
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
PERDIDA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	99.056,43	179.636,77
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	5.291,03	-42.868,75
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	34.636,43	15.864,12
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-19.132,94	-35.232,95
Ajustes por gasto participación de trabajadores	-14.858,46	-26.945,52
Ajustes por gasto de Provisión Jubilación y Desahucio	4.646,00	3.445,60
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-260.197,57	88.434,04
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	382.644,67	-361.486,13
(Incremento) disminución de otros activos	-8.114,85	535.167,22
(Incremento) disminución de inventarios	13.763,67	-36.406,87
Incremento (disminución) de cuentas por pagar varios acreedores	-604.225,30	76.178,05
Incremento (disminución) Beneficios empleados	-16.078,69	-9.278,04
Incremento (disminución) de otras cuentas por cobrar	0,00	-119.246,20
Incremento (disminución) de pasivos acumulados	-28.187,07	3.506,01
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	-155.850,11	225.202,06

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 2015 Y 2014

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.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

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

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.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.ICI.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.

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 para PYMES.

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 2015, comparado con igual período del año anterior entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2014.

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 para PYMES, 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 para PYMES 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

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

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.

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

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

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.

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.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

2.13 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.

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 ÚTIL
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.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

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

- a. La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b. Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c. 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 periodo que se incurre en ellos.

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 período 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

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

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 y 2015 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 y 2015.

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

2.20 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.

2.21 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.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

2.22 Otras Obligaciones Corrientes

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

2.23 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.

2.24 Capital Social

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

2.25 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.

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.

2.25.1 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.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

2.25.2 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.

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.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

4.4 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 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2015	31/12/2014
Efectivo en Caja	350,00	50,00
Cuentas bancarias en moneda nacional	20.372,55	37.712,14
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	20.722,55	37.762,14

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	1.197.086,43	4.324.537,31
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados	1.197.086,43	4.324.537,31

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

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar a Empleados	11.054,88	2.746,10
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	11.054,88	2.746,10

NOTA 9. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2015	31/12/2014
Productos en Proceso	19.804,35	51.125,15
Materiales e Insumos	72.779,84	55.222,71
En Transito	1.710,60	0,00
Total	94.294,79	106.347,86

NOTA 10. GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de Diciembre de 2015, y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2015	31/12/2014
Anticipos a Proveedores	5.366,33	3.163,72
Total Gastos y Pagos Anticipados	5.366,33	3.163,72

NOTA 11. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	39.519,35	39.888,58
Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta	14.801,24	3.169,50
Total Activos por Impuestos Corrientes	54.320,59	43.058,08

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 12. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

12.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2015	31/12/2014
Equipos y maquinarias	328.660,41	224.737,50
Instalaciones generales	122.618,10	27.027,50
Vehículos	16.519,64	16.519,64
Total	467.798,15	268.284,64
Depreciación Acumulada		
Equipos y maquinarias	41.271,54	14.405,58
Instalaciones generales	7.655,19	2.527,84
Vehículos	8.868,83	6.225,71
Total	57.795,56	23.159,13
Propiedad, Planta y Equipo, Bruto. Neto	410.002,59	245.125,51

12.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

Movimiento año 2015	Equipos y maquinarias	Instalaciones generales	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	224.737,50	27.027,50	16.519,64	268.284,64
Aumentos	103.922,91	95.590,60	0,00	199.513,51
Disminuciones	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada	-41.271,54	-7.655,19	-8.868,83	-57.795,56
Saldo Neto al 31/12/2015	287.388,87	114.962,91	7.650,81	410.002,59

Movimiento año 2014	Equipos y maquinarias	Instalaciones generales	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	8.737,50	27.027,50	16.519,64	52.284,64
Aumentos	216.000,00	0,00	0,00	216.000,00
Disminuciones	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada	-14.405,58	-2.527,84	-6.225,71	-23.159,13
Saldo Neto al 31/12/2014	210.331,92	24.499,66	10.293,93	245.125,51

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 13. ACTIVOS BIOLÓGICOS

13.1 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

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

13.2 Información a revelar sobre los activos revaluados

A la presente fecha los Estados Financieros de CONDEMAR 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., cuenta por cobrar que es 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 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
Proveedores Locales No Relacionados	157.405,72	175.212,13
Proveedores Relacionados	633.415,58	1.248.886,33
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	790.821,30	1.424.098,46

NOTA 16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	61.118,82	69.188,73
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	19.132,94	35.232,95
CON EL IESS	1.835,79	2.575,43
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	14.430,34	15.339,05
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	14.858,46	26.945,52
OTRAS	178.289,23	40.655,25
Total Otras Obligaciones Corrientes	289.665,58	189.936,93

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 17- PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2015	31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	9.630,60	9.014,60
Provisión Desahucio	3.853,95	1.870,20
Total Jubilación Patronal y Desahucio	13.484,55	10.884,80

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2015					
Concepto	Saldo al 01/01/2015	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2015
Provisión Jubilación Patronal	9.014,60	616,00	0,00	0,00	9.630,60
Provisión Desahucio	1.870,20	3.020,00	-1.036,25	0,00	3.853,95
Total	10.884,80	3.636,00	-1.036,25	0,00	13.484,55

MOVIMIENTO AÑO 2014					
Concepto	Saldo al 01/01/2014	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	6.157,00	2.857,60	(0,00)	0,00	9.014,60
Provisión Desahucio	1.507,00	588,00	-224,80	0,00	1.870,20
Total	7.664,00	3.445,60	-224,80	0,00	10.884,80

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 18. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

18.1 Cuentas por cobrar y pagar con entidades relacionadas

El siguiente es un resumen de los principales saldos de las cuentas por cobrar, por pagar y de las transacciones realizadas durante el 2015 y 2014, 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.

Las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar entre relacionadas no generan intereses y se les da el tratamiento de cuentas corrientes.

CUENTAS POR COBRAR	1.059.027,70	1.413.668,60
ESTAR	693.631,48	1.021.643,15
ICCSA	0,00	154.514,51
PLASTIQUIR	134.964,87	134.964,87
ESTDICONST S.A.	2.007,42	10.728,20
MUTHADYCORP S. A.	8.476,98	8.476,98
RICHCOMPANY S. A.	4.039,19	4.039,19
HIROAKY SA	115.755,60	20.289,50
BENJIRO S.A.	21.405,40	21.405,40
VEARAN S.A.	37.606,80	37.606,80
JESQUIRSA	6.545,00	0,00
EXPORTADORA MACHALA CIA. LTDA.	34.594,96	0,00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.882.864,94	2.910.868,71
ICCSA	72.260,39	0,00
EMAGRINSA	65.798,34	65.798,34
EXOPORTADORA MACHALA CIA. LTDA.	0,00	100.264,16
BONSECORP	2.744.806,21	2.744.806,21

PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES	490.129,28	1.076.548,16
AGRÍCOLA GANADERA QUIROLA	80.697,71	149.322,92
INVERSIONES AGRÍCOLA TARES	72.331,29	332.689,64
ÁLAMOS	73.974,79	80.385,04
MALIRI C.A.	6.762,25	24,75
LABQUIR	16.569,13	27.832,60
TERESOPOLIS	94.800,02	94.800,02
EXPORTADORA MACHALA CIA. LTDA.	65.521,99	194.118,94
ICCSA	0,00	137.454,12
GRUPQUIR	6.780,54	50.780,54
BOULUSCORP S.A.	55.220,00	8.720,78
YASIMCORP S.A.	618,76	346,51
PENSTATION S.A.	72,30	72,30
HIROAKY S.A.	16.780,50	0,00

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 POR PAGAR	43.153,76	72.205,62
VIALCORP	39.257,13	72.137,88
CADEX	72,78	67,74
EXPORTADORA MACHALA CIA. LTDA.	3.823,85	0,00

OTROS VINCULADOS	339.919,91	100.132,54
QUIROLA LOJAS LILIAM MARIA	100.132,54	100.132,54
QUIROLA FIGUEROA ESTEBAN CELI	239.787,37	0,00

TRANSACCIONES ENTRE RELACIONADAS	1.639.739,06	2.452.115,79
ESTAR. C. A.	1.539.731,56	2.404.060,79
OTRAS RELACIONADAS	100.007,50	48.055,00

Las transacciones entre partes relacionadas corresponden básicamente a ventas de camarón.

NOTA 19 – PATRIMONIO NETO

19.1. Capital suscrito y pagado

Al 31 de Diciembre de 2015, el capital social asciende a US\$ 800,00

19.2. Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de Diciembre de 2015 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de US\$ 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 diciembre del 2014 y 2015 la compañía no presenta reservas legal.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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

19.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de Diciembre del 2015 y al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

	2015	2014
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMPTO RENTA	99.056,43	179.636,77
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	14.858,46	26.945,52
(-) Impuesto a la Renta Causado	19.132,94	35.232,95
(+) Ingresos por Impuesto Diferido	0,00	0,00
(-) Ajustes por Impuesto Diferido	0,00	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	65.065,03	117.458,30
(+) ORI: Componentes del Otro Resultado Integral	0,00	0,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	65.065,03	117.458,30

19.5 Resultados Acumulados

A continuación un resumen de los resultados acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	2015	2014
Resultados Acumulados:		
Resultado Año 2009	11.703,79	11.703,79
Resultado Año 2010	13.722,99	13.722,99
Resultado Año 2011	146.256,73	146.256,73
Resultado Año 2012	48.289,87	48.289,87
Resultado Año 2013	112.983,68	112.983,68
Resultado Año 2014	117.458,30	117.458,30
Resultado Año 2015	65.065,04	0,00
Resultados por Ganancia Actuarial ORI	1.010,00	0,00
Adopción NIIF por primera Vez	2.686.605,17	2.686.605,17
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	3.203.095,57	3.137.020,53

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 20. INGRESOS

20.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2015	31/12/2014
Venta de Camarones	1.539.731,56	2.404.060,79
Otras ventas	100.007,50	48.055,00
Total Ingresos por Bienes y servicios	1.639.739,06	2.452.115,79
Otras Rentas del Resultado Integral	290,80	1.021,61
TOTAL INGRESOS DEL RESULTADO INTEGRAL	1.640.029,86	2.453.137,40

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 2015 y 2014:

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2015	31/12/2014
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	122.155,26	141.328,39
Gasto de Beneficios Sociales	22.181,54	25.830,93
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	22.554,47	27.107,12
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	166.891,27	194.266,44

21.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2015	31/12/2014
Depreciaciones	34.636,43	15.864,12
Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	34.636,43	15.864,12

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 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 2015 y al 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2015	2014
UTILIDAD CONTABLE	99.056,43	179.636,77
(-) 15% Participación Trabajadores	14.858,46	26.945,52
(-) Otras Rentas Exentas	0,00	0,00
(+) Gastos no Deducibles	2.769,92	7.458,54
BASE IMPONIBLE	86.967,89	160.149,79
CALCULO DEL IMPUESTO:		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	19.132,94	35.232,95
ANTICIPO MÍNIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	39.529,26	0,00
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	17.157,12	24.992,16
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	0,00	3.169,50
IMPUESTO A PAGAR	22.372,14	32.063,45
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	7.525,26
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	22.372,14	-453,97

NOTA 23. SITUACIÓN TRIBUTARIA

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

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. La compañía no ha presentado el informe de cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2014.

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.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
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 25. CONTINGENTES

CONDEMAR S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2015 y 2014 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 2015, 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 2015, fue realizada por Ab. Mariana Gallo de Peña.