

# 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: marianabgallo@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

**CONDEMAR S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**E**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

**EJERCICIO ECONÓMICO 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: marianahgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

**CONDEMAR S. A.**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

**EJERCICIO ECONÓMICO 2016**

**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 DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de CONDEMAR S. A., que comprende el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2016, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los asuntos importantes la situación financiera de CONDEMAR S. A., a 31 de diciembre de 2016, así como los resultados de sus operaciones los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

#### Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de CONDEMAR S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### Énfasis en unos asuntos

Sin que notifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de diciembre de 2016, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

#### Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio profesional han sido de mayor relevancia en nuestra auditoría de 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

en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estos asuntos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

## **Otra información**

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

## **Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

## **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada

# 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: marianabgallo@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de CONDEMAR S. A.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

## Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2016, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución No. 0989 de fecha 31 de Diciembre del 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador.



Mariana Gallo de Peña  
Firma Auditora Externa  
Reg. Nac. No. 099

Guayaquil, Ecuador  
23 de agosto de 2018

# 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

<b>CONDEMAR S. A.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>			
<b>(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)</b>			
	<b>Nota</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	28.654,88	20.722,55
CUENTAS POR COBRAR	7	760.160,35	1.059.027,70
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	204.560,11	149.113,61
INVENTARIOS, NETOS	9	131.041,87	94.294,79
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	10		19.903,43
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	108.383,05	39.783,49
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.232.800,26</b>	<b>1.382.845,57</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	12	556.866,23	410.002,59
OTROS ACTIVOS	13	2.809.218,84	2.744.806,21
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.366.085,07</b>	<b>3.154.808,80</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>4.598.885,33</b>	<b>4.537.654,37</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	14	829.385,85	490.129,28
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	14	187.447,19	157.405,72
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	14	100.526,93	143.286,30
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	14	233.017,05	239.408,06
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15	25.440,81	50.257,53
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.375.817,83</b>	<b>1.080.486,89</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO /RELACIONADAS LOCALES			239.787,37
PROVISIONES POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	16	19.020,08	13.484,55
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>19.020,08</b>	<b>253.271,92</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>1.394.837,91</b>	<b>1.333.758,81</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
CAPITAL	18.1	800,00	800,00
GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	18.5	721,00	1.010,00
RESULTADOS ACUMULADOS	18.5	515.454,30	450.415,36
RESULTADOS DEL EJERCICIO	18.4	466,95	65.065,03
RESULTADO ADOPCION NIIF	18.5	2.686.605,17	2.686.605,17
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3.204.047,42</b>	<b>3.203.895,56</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4.598.885,33</b>	<b>4.537.654,37</b>

# 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

<b>CONDEMAR S. A.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>			
<b>(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)</b>			
	<b>Nota</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>INGRESOS</b>			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21.1	2.164.360,08	1.639.739,06
(-) COSTO DE VENTAS		1.711.635,99	1.157.246,04
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>452.724,09</b>	<b>482.493,02</b>
<b>(*) OTROS INGRESOS</b>			
OTROS VARIOS	21.1	2.192,98	
INTERESES FINANCIEROS	21.1	108,97	290,80
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>2.301,95</b>	<b>290,80</b>
<b>(-) GASTOS</b>			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	22.1	59.205,37	15.123,94
GASTOS FINANCIEROS	22.3	3.218,85	3.449,48
OTROS GASTOS	22.2	352.095,82	365.183,97
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>414.520,04</b>	<b>383.727,39</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA</b>		<b>40.506,00</b>	<b>99.056,43</b>
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL	18.4	6.075,90	14.858,46
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	18.4	33.963,15	19.132,94
<b>UTILIDAD DEL PERÍODO</b>		<b>466,95</b>	<b>65.065,03</b>

# Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia

Abogado Mat. No. 09-2001-146

Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13-50

Firma Auditoría Externa Reg. Nac. No. 099

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

## CONDEMAR S. A.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL SOCIAL		RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF		RESULTADOS DEL EJERCICIO	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTAL PATRIMONIO
		RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Saldo inicial al 1 de Enero de 2016		800,00	450.415,36	2.686.605,17	65.065,03	1.010,00		3.203.895,56
Otros cambios a detallar			65.038,94		-65.065,03	-289,00		-315,09
Resultado del Ejercicio 2016					466,95			466,95
Saldo final al 31 de Diciembre de 2016		800,00	515.454,30	2.686.605,17	466,95	721,00		3.204.047,42

## CONDEMAR S. A.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL SOCIAL		RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF		RESULTADOS DEL EJERCICIO	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTAL PATRIMONIO
		RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Saldo inicial al 1 de Enero de 2015		800,00	332.957,06	2.686.605,17	0,00			3.020.562,23
Otros cambios a detallar							1.010,00	1.010,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas			117.438,30					117.438,30
Resultado del Ejercicio 2015					65.065,03			65.065,03
Saldo final al 31 de Diciembre de 2015		800,00	450.415,36	2.686.605,17	65.065,03	1.010,00		3.203.895,56

# 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

<b>CONDEMAR S. A.</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>		
<b>MÉTODO DIRECTO</b>		
<b>(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)</b>		
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>7.932,33</b>	<b>-17.039,59</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>200.950,35</b>	<b>-155.850,11</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.421.656,95	2.009.882,24
Otros cobros por actividades de operación		290,80
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.220.706,60	-1.932.675,68
Pagos y por cuenta de los empleados		-209.915,48
Otros pagos por actividades de operación		-3.449,48
Impuestos a las ganancias pagados		-14.616,18
Otras entradas (salidas) de efectivo		-5.366,33
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-193.018,02</b>	<b>-199.513,51</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-193.018,02	-199.513,51
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>338.324,03</b>
Financiación por préstamos a largo plazo		800,94
Otras entradas (salidas) de efectivo		337.523,09
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>7.932,33</b>	<b>-17.039,59</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>20.722,55</b>	<b>37.762,14</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>28.654,88</b>	<b>20.722,55</b>

## CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>PERDIDA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>40.506,00</b>	<b>99.056,43</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>11.859,33</b>	<b>5.291,03</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	46.154,38	34.636,43
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-33.963,15	-19.132,94
Ajustes por gasto participación de trabajadores	-6.075,90	-14.858,46
Ajustes por gastos en provisiones	5.744,00	4.646,00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>148.585,02</b>	<b>-260.197,57</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	254.994,92	382.644,67
(Incremento) disminución en otros activos	34.028,04	-8.114,85
(Incremento) disminución en inventarios	-36.747,08	13.763,67
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	30.041,47	-604.225,30
Incremento (disminución) en beneficios empleados	3.733,55	-16.078,69
Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar	-158.736,97	0,00
Incremento (disminución) en otros pasivos		-28.187,07
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	21.271,09	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>200.950,35</b>	<b>-155.850,11</b>

# 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: marianahgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## CONDEMAR S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

#### NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

CONDEMAR S. A. es una compañía anónima 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. Identificada en el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías con el expediente No. 41570.

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 Período contable

Los presentes estados financieros de CONDEMAR S. A. corresponden al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2016, comparado con igual periodo del año anterior entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 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: marianahgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## 2.2 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).

## 2.3 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 futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

## 2.4 Bases de consolidación

CONDEMAR S. A. no presenta subsidiarias o filiales.

## 2.5 Información financiera por segmentos operativos

No aplica.

## 2.6 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.

## 2.7 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.

# 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: marianabgallo@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## **2.8 Activos financieros**

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

Los activos financieros 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.

### **2.8.1 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 sesenta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

#### **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La gerencia considera que las cuentas por cobrar que mantiene la compañía son totalmente recuperables de acuerdo con el giro del negocio, y la mayor parte de sus operaciones las realiza con compañías relacionadas, por ende, no consideran necesario registrar provisión para incobrables.

## **2.9 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.

### **2.10 Pagos Anticipados**

CONDEMAR S. A. incluye en esta clasificación los pagos anticipados por concepto de Impuesto a la Renta.

# 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

## 2.11 Intangibles

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

## 2.12 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
Máquinas y Equipos	10
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10
Inmuebles	20

## 2.13 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.

# 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: marianahgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

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.

## 2.14 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el periodo 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.

## 2.15 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.

## 2.16 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 2016 no se generaron diferencias temporarias por cuanto la base

# 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

fiscal de los activos y pasivos son iguales a la base contable, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2016.

## **2.17 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 Comerciales por Pagar, Obligaciones con la Administración Tributaria, Provisiones de Beneficios de Ley, Otras Cuentas por Pagar a largo plazo-relacionadas, y Otros pasivos corrientes.

### **2.17.1 Cuentas Comerciales por Pagar**

Las cuentas Comerciales por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

### **2.17.2 Obligaciones con la Administración Tributaria**

Este grupo comprende las obligaciones con el SRI.

### **2.17.3 Provisiones de Beneficios de Ley**

Este grupo comprende las obligaciones con el IESS y todos los beneficios reconocidos por las leyes laborales a los empleados.

## **2.18 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

# 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

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.

## **2.19 Capital Social**

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

## **2.20 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.

### **2.20.1 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.

CONDEMAR S. A. ha alquilado sus maquinarias pesadas de trabajo cuando no están siendo utilizadas.

## **2.21 Distribución de Dividendos**

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros CONDEMAR S. A. en el período en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos. En el presente ejercicio económico la Junta General de Accionistas de la Compañía no ha distribuido utilidades a los accionistas.

## **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:

# 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

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

## **NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía CONDEMAR S. A. no está expuesta a riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus activos y/o pasivos y en consecuencia sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía CONDEMAR S. A.

### **4.1 Riesgo de Mercado**

La fluctuación de variables de mercado tales como el precio del camarón y la inflación, pueden producir pérdidas económicas en los resultados así como también mayores utilidades debido a la desvalorización de activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

### **4.2 Riesgo de Crédito**

Debido al giro del negocio que es la siembra, cultivo, cosecha y comercialización de los camarones cuyas ventas casi en su totalidad las hacen a la compañía ESTAR C. A., que es una compañía relacionada.

### **4.3 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.

### **4.4 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.

### **4.5 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.

# 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: marianabgallos@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2016	31/12/2015
Efectivo en Caja	350,00	350,00
Cuentas bancarias en moneda nacional	28.304,88	20.372,55
<b>Total</b>	<b>28.654,88</b>	<b>20.722,55</b>

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre 2015 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Relacionados	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	754.005,50	1.059.027,70
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	6.154,85	
<b>Total</b>	<b>760.160,35</b>	<b>1.059.027,70</b>

Cuentas por Cobrar	31/12/2016	31/12/2015
Estar C. A.	433.389,21	693.631,48
Industrial Plástica Plastiquir S. A.	134.964,87	134.964,87
Industrias y Cultivos El Camarón S.A. ICCSA	93.525,33	
Yearan S. A.	37.606,80	37.606,80
Benjiro S. A.	21.523,00	21.405,40
Penstation S. A.	11.927,70	
Muthadycorp S. A.	8.476,98	8.476,98
Richcompany S. A.	4.039,19	4.039,19
Compañía Agrícola Jesquirsa S. A.	6.545,00	6.545,00
Hiroaky S. A.		115.755,60
Estidiconst S. A.	2.007,42	2.007,42
Exportadora Machala Cia. Ltda.		34.594,96
<b>Total</b>	<b>754.005,50</b>	<b>1.059.027,70</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 POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2016	31/12/2015
Sociedad Agrícola Alamos C. A.	74.625,54	
Empresa Agrícola Machala Emagrimsa S. A.	65.798,34	65.798,34
Vialcorp S. A.	41.507,28	
Cuentas por Cobrar a Empleados	14.688,64	11.054,88
Compras de contado	6.819,33	
Anticipo a proveedores	1.100,98	
Otras No Relacionadas Locales	20,00	
Industrias y Cultivos El Camarón S.A. ICCSA		72.260,39
<b>Total</b>	<b>204.560,11</b>	<b>149.113,61</b>

# 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: marianahgallo@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## NOTA 9. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2016	31/12/2015
Productos en Proceso	49.510,88	19.804,35
Materiales e Insumos	75.022,21	72.779,84
En Tránsito	6.508,78	1.710,60
<b>Total</b>	<b>131.041,87</b>	<b>94.294,79</b>

## NOTA 10. GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2016, y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2016	31/12/2015
Anticipo Impto. Renta 2015		14.537,10
Anticipos varios		5.366,33
<b>Total</b>		<b>19.903,43</b>

## NOTA 11. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre 2015 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2016	31/12/2015
IVA por Cobrar año 2015	12.269,42	14.436,68
IVA 12% por Cobrar año 2016	27.480,09	
IVA 14% por Cobrar año 2016	62.417,96	
Retenciones IVA año 2013	213,61	
Retenciones IVA año 2015	364,56	364,56
Retenciones Impto. Renta 2014	453,97	7.825,13
Retenciones Impto. Renta 2015		17.157,12
Retenciones Impto. Renta 2016	5.183,44	
<b>Total</b>	<b>108.383,05</b>	<b>39.783,49</b>

## NOTA 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre 2015 es la siguiente:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2016	31/12/2015
Edificios	122.618,10	122.618,10
Maquinarias y Equipos	519.244,88	327.113,86
Muebles y Enseres	501,55	501,55
Equipos de Computación	1.932,00	1.045,00
Vehículos	16.519,64	16.519,64
<b>Total</b>	<b>660.816,17</b>	<b>467.798,15</b>

# 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. 090

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

Depreciación Acumulada	31/12/2016	31/12/2015
Edificios	-18.344,54	-7.655,19
Maquinarias y Equipos	-73.512,84	-41.136,93
Muebles y Enseres	-65,93	-20,81
Equipos de Computación	-514,68	-113,80
Vehículos	-11.511,95	-8.868,83
<b>Total</b>	<b>-103.949,94</b>	<b>-57.795,56</b>

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2016	31/12/2015
Edificios	104.273,56	114.962,91
Maquinarias y Equipos	445.732,04	285.976,93
Muebles y Enseres	435,62	480,74
Equipos de Computación	1.417,32	931,20
Vehículos	5.007,69	7.650,81
<b>Total</b>	<b>556.866,23</b>	<b>410.002,59</b>

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

Movimiento año 2016	Edificios	Maquinarias y Equipos	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Total
Saldo Inicial	122.618,10	327.113,86	501,55	1.045,00	16.519,64	467.798,15
Aumento/Disminución		192.131,02		887,00		193.018,02
Subtotal	122.618,10	519.244,88	501,55	1.932,00	16.519,64	660.816,17
(-) Depreciación Acumulada	-18.344,54	-73.512,84	-65,93	-514,68	-11.511,95	-103.949,94
Saldo Neto al 31/12/2016	104.273,56	445.732,04	435,62	1.417,32	5.007,69	556.866,23

Movimiento año 2015	Edificios	Maquinarias y Equipos	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Total
Saldo Inicial	27.027,50	224.737,50	501,55	1.045,00	16.519,64	269.831,19
Aumento/Disminución	95.590,60	102.376,36			0,00	197.966,96
Subtotal	122.618,10	327.113,86	501,55	1.045,00	16.519,64	467.798,15
(-) Depreciación Acumulada	-7.655,19	-41.136,93	-20,81	-113,80	-8.868,83	-57.795,56
Saldo Neto al 31/12/2015	114.962,91	285.976,93	480,74	931,20	7.650,81	410.002,59

## NOTA 13. 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.

Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	31/12/2016	31/12/2015
Bonsecorp S. A.	2.744.806,21	2.744.806,21
Quirola Figueroa Esteban Celi	64.412,63	
<b>Total</b>	<b>2.809.218,84</b>	<b>2.744.806,21</b>

## NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

# 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

<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Cuentas Por Pagar Relacionadas Locales	829.385,85	490.129,28
Cuentas Por Pagar No Relacionadas Locales	187.447,19	157.405,72
Otras Cuentas Por Pagar Relacionadas Locales	100.526,93	143.286,30
Otras Cuentas. Por Pagar No Relacionadas Locales	233.017,05	239.408,06
<b>Total</b>	<b>1.350.377,02</b>	<b>1.030.229,36</b>

<b>Cuentas Por Pagar Relacionadas Locales</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Hiroaky S.A.	457.546,70	16.780,50
Agrícola Ganadera Quirola Quirola Agriquir S. A.	94.711,85	80.697,71
Teresópolis S. A.	94.800,02	94.800,02
Inversiones Agrícolas Tares S. A.	85.043,38	72.331,29
Bouluscorp S.A.	34.787,20	55.220,00
Exportadora Machala Cia. Ltda	34.448,48	65.521,99
Laboratorios Quirola Labquir S. A.	17.227,68	16.569,13
Grupquir S. A.	10.820,54	6.780,54
Alamos		73.974,79
Maliri C.A.		6.762,25
Yasimcorp S.A.		618,76
Penstacion S.A.		72,30
<b>Total</b>	<b>829.385,85</b>	<b>490.129,28</b>

<b>Cuentas Por Pagar No Relacionadas Locales</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Empacadora Grupo Granmar S. A.	108.487,57	116.255,70
Industrias y Comercio Pompilio	17.732,37	17.732,37
Cueva Cueva Albania Piedad	8.276,40	
Ecuair S. A.	7.891,25	
Cisepro Cia. Ltda.	5.133,52	
Rodriguez Contreras Iván Jacin	5.009,40	
IESS	5.684,09	2.811,65
Orrala Almeida Javier Andrés	4.900,76	
Maxpercy S. A.	2.837,44	396,27
Esilve S. A.	2.511,23	
SVF Ecuador S. A.	2.254,40	
Compañía Comercial Pan-América	2.095,87	
Hivimar Cia. Ltda.	1.775,75	
QBE Seguros Colonial S. A.	1.621,85	
Huilcapi Guano Lidia Marina	1.412,94	
Jaime Cruz Francisco Arecio	1.062,69	2.332,61
Commar S. A.	1.026,11	
Otras Cuentas por pagar No Relacionadas	7.753,55	17.877,12
<b>Total</b>	<b>187.447,19</b>	<b>157.405,72</b>

<b>Otras Cuentas Por Pagar Relacionadas Locales</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Quirola Lojas Liliam Maria	100.132,54	100.132,54
Vialcorp S. A.		39.257,13
Exportadora Machala Cia. Ltda		3.823,85
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	394,39	72,78
<b>Total</b>	<b>100.526,93</b>	<b>143.286,30</b>

# 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: marianahgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

Otras Cuentas Por Pagar No Relacionadas Locales	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por liquidar	150.367,46	143.519,19
Retenciones e Impptos. por Pagar	67.193,09	61.118,82
Retenciones de IVA por Pagar	1.746,06	
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	13.710,44	34.770,05
<b>Total</b>	<b>233.017,05</b>	<b>239.408,06</b>

## NOTA 15. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2016	31/12/2015
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio		19.132,94
Con el IESS	185,49	1.835,79
Por beneficios de Ley de empleados	19.179,42	14.430,34
Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	6.075,90	14.858,46
<b>Total</b>	<b>25.440,81</b>	<b>50.257,53</b>

## NOTA 16. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2016	31/12/2015
Provisión Jubilación Patronal	12.464,60	9.630,60
Provisión Desahucio	6.555,48	3.853,95
<b>Total</b>	<b>19.020,08</b>	<b>13.484,55</b>

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes.

Movimiento año 2016					
Concepto	Saldo al 01/01/2016	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2016
Provisión Jubilación Patronal	9.630,60	2.902,00		-68,00	12.464,60
Provisión Desahucio	3.893,95	2.841,53	-497,00	317,00	6.555,48
<b>Total</b>	<b>13.524,55</b>	<b>5.743,53</b>	<b>-497,00</b>	<b>249,00</b>	<b>19.020,08</b>

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	2.594,00	0,00	-1.978,00	9.630,60
Provisión Desahucio	1.870,20	2.052,00	-1.036,25	968,00	3.853,95
<b>Total</b>	<b>10.884,80</b>	<b>4.646,00</b>	<b>-1.036,25</b>	<b>-1.010,00</b>	<b>13.484,55</b>

## NOTA 17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

# 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. 090

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

<b>Ventas entre Relacionadas</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Estar C. A.	2.112.535,08	1.539.731,56
Hiroaky S. A.	51.450,00	86.620,00
Exportadora Machala Cia. Ltda.	270,00	3.097,50
Benjiro S. A.	105,00	
Compañía Agrícola Jesquira S. A.		5.950,00
Inversiones Agrícola Tares S. A.		4.340,00
<b>Total</b>	<b>2.164.360,08</b>	<b>1.639.739,06</b>

<b>Compras entre Relacionadas</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Bouluscorp S. A.	18.330,00	38.016,00
Grupquir S. A.	72.000,00	99.000,00
Maliri C. A.	25,00	
Vialcorp S. A.	1.080,00	127.755,75
<b>Total</b>	<b>91.435,00</b>	<b>264.771,75</b>

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

## NOTA 18. PATRIMONIO NETO

### 18.1 Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social asciende a US\$ 800,00

### 18.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2016 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de US\$ 1,00 cada una.

### 18.3 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 2015 y 2016 la compañía no presenta reserva legal.

### 18.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Utilidad antes de Participación e Impuesto a la Renta</b>	<b>40.506,00</b>	<b>99.056,43</b>
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	6.075,90	14.858,46
(-) Impuesto a la Renta Causado	14.683,97	19.132,94
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta año 2016	19.279,18	
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>466,95</b>	<b>65.065,03</b>

# 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: marianahgalloa@hotmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## 18.5 Resultados Acumulados

A continuación, un resumen de los resultados acumulados:

Resultados Acumulados	31/12/2016	31/12/2015
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	65.038,94	
<b>Total</b>	<b>515.454,38</b>	<b>450.415,36</b>

## NOTA 19. INGRESOS

### 19.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias	31/12/2016	31/12/2015
Venta de Camarones	2.112.535,08	1.539.731,56
Ventas por servicios	51.825,00	100.007,50
Otros ingresos	2.192,98	
Ingresos financieros	108,97	290,80
<b>Total</b>	<b>2.166.662,03</b>	<b>1.640.029,86</b>

## NOTA 20 RESULTADOS RELEVANTES

### 20.1 Gastos Administrativos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Gastos Administrativos	31/12/2016	31/12/2015
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	35.231,59	5.964,00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	5.985,28	1.099,65
Aportes a la Seguridad Social	6.032,96	1.221,84
Honorarios profesionales y dietas	240,60	
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	9.350,58	
Otros beneficios a los empleados	2.364,36	6.838,45
<b>Total</b>	<b>59.205,37</b>	<b>15.123,94</b>

### 20.2 Otros gastos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

# 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

Otros gastos	31/12/2016	31/12/2015
Arrendamientos operativos	198.901,60	207.057,00
Otros gastos	80.285,76	84.987,27
Transporte	40.416,92	56.713,81
Impuestos, contribuciones y otros	24.396,66	3.952,24
IVA que se carga al costo o gasto	5.485,57	10.544,32
Suministros, materiales y repuestos	1.256,72	1.348,33
Combustibles y lubricantes	1.352,59	
Mantenimiento y reparaciones		407,00
Promoción y publicidad		144,00
<b>Total</b>	<b>352.095,82</b>	<b>365.153,97</b>

## 20.3 Gastos Financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Gastos Financieros	31/12/2016	31/12/2015
Costos de transacción no relacionadas locales	800,66	678,13
Intereses con Instituciones Financieras no relacionadas locales	13,54	51,63
Intereses pagados a terceros no relacionadas locales	2.404,65	
Otros gastos financieros		2.719,72
<b>Total</b>	<b>3.218,85</b>	<b>3.449,48</b>

## NOTA 21. 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 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Conciliación Tributaria	31/12/2016	31/12/2015
<b>Utilidad Contable</b>	40.506,00	99.056,43
(-) 15% Participación Trabajadores	6.075,90	14.858,46
(+) Gastos no Deducibles	31.863,23	2.769,92
<b>Base Imponible</b>	<b>66.293,33</b>	<b>86.967,89</b>
<b>Cálculo del Impuesto:</b>		
Impuesto a la Renta Causado	14.683,97	19.132,94
<b>Anticipo mínimo determinado = Impuesto Renta</b>	<b>33.963,15</b>	<b>39.529,26</b>
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	17.157,12	
(-) Retenciones del Ejercicio Fiscal	22.340,56	17.157,12
<b>Impuesto a Pagar</b>		<b>22.372,14</b>
<b>Saldo a favor del contribuyente</b>	<b>5.183,44</b>	

## NOTA 22. SITUACIÓN TRIBUTARIA

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

# 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

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 2015.

## **NOTA 23. 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 24. CONTINGENTES**

CONDEMAR S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2016 y 2015 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

## **NOTA 25. HECHOS POSTERIORES**

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

## **NOTA 26. NOTAS FINALES**

**26.1** 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.

**26.2** Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2016, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

**26.3** La auditoría externa por el ejercicio económico de 2015, fue realizada por la suscrita.