

**AUSTROMAR S.A.**  
**INFORME DE AUDITORÍA**  
**EXTERNA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**DEL 2016**

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A la Junta de Accionistas de:**

#### **AUSTROMAR S.A.**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **AUSTROMAR S.A.**, que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016, Estado de Resultados Integrales, Estado de Evolución del Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, por los años que terminaron en estas fechas, y un resumen de las políticas contables y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.**

2. La administración de **AUSTROMAR S.A.**, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad de los Auditores.**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

## Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **AUSTROMAR S.A.**, al 31 de diciembre del 2016 , los resultados integrales de sus operaciones, la evolución de patrimonio y el flujos de efectivo por los períodos terminados en estas fechas de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.( NIIF).

## Otros Asuntos

6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGER 2006-0214), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.
7. Por disposición de la Superintendencia de Compañías, establecidas en la Resolución No. 06.Q.ICI 003 del 21 de agosto del 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio del 2008, se implementaron las Normas de Auditoría y Aseguramiento “NIAA” y su aplicación a partir de enero 1 de 2.009

Cuenca – Ecuador  
Febrero 24 del 2017



Sr. Patricio Ortiz Palacios

**Registro Nacional de Firmas Auditoras**  
**SC-RNAE 1037**

**AUSTROMAR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

<b>ACTIVOS</b>		<b>Año 2016</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>Año 2016</b>
<b>Notas</b>			<b>Notas</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>5</b>	125.282,95	Cuentas por pagar no relacionadas	<b>10</b>	153.070,56
<b>Activos financieros</b>			Cuentas por pagar relacionadas		-
Cuentas por pagar no relacionadas		18.349,39	<b>Otras obligaciones corrientes</b>		
Otras cuentas por cobrar	<b>6</b>	24.531,34	Otras cuentas por pagar	<b>11</b>	2,97
<b>Inventarios</b>	<b>7</b>	421.770,85	Pasivos por impuestos corrientes	<b>12</b>	13.441,17
<b>Servicios pagados por anticipado</b>		21.695,13	Participación trabajadores	<b>15</b>	34.791,76
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	<b>8</b>	28.979,86	Impuesto a la renta	<b>15</b>	10.532,66
			Provisiones sociales	<b>13 y 14</b>	23.394,43
<b>Total activos corrientes</b>		<b><u>640.609,52</u></b>	<b>Total pasivos corriente</b>		<b><u>235.233,55</u></b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
—			Provisiones por beneficios a empleados	<b>14</b>	192.507,31
—			<b>Total Pasivos no corrientes</b>		<b><u>192.507,31</u></b>
—			<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9</b>	1.347.119,55	Capital social	<b>16</b>	427.000,00
—			Reservas	<b>17</b>	1.043.299,10
			Resultados acumulados	<b>18</b>	(62.154,42)
			Resultado del ejercicio		151.843,53
			<b>Total patrimonio</b>		<b><u>1.559.988,21</u></b>
<b>Total</b>		<b><u><u>1.987.729,07</u></u></b>	<b>Total</b>		<b><u><u>1.987.729,07</u></u></b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 28)

**AUSTROMAR S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	Notas	Año 2016
<b>INGRESOS Y COSTO DE VENTAS:</b>		
Ventas netas	▼ 19	3.077.746,95
(-) Costo de operacion	▼ 20	(2.601.081,61)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>476.665,34</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>		
Gastos administrativos	▼ 21	(269.059,88)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		207.605,46
<b>OTROS INGRESOS</b>		24.339,59
<b>UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES</b>		231.945,05
15% Participación trabajadores	▼ 15	(34.791,76)
Impuesto a la renta	▼ 15	(45.309,76)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>151.843,53</b>

**Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 28)**

**AUSTROMAR S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	CAPITAL ADICIONAL	UTILIDADES ACUMULADAS PRIMERA VEZ DE LAS UTILIDADES ACUMULADAS		
<b>Saldo final al 31 de diciembre del 2015</b>	<b>81.187,10</b>	<b>444.916,20</b>	<b>465.853,54</b>	<b>(62.154,42)</b>	<b>51.342,26</b>	<b>1.408.144,68</b>
Transferencia de resultados		46.208,03	-	-	-	-
Apropiación de reserva	5.134,23	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio 2016					231.945,05	231.945,05
Participación trabajadores					(34.791,76)	(34.791,76)
Impuesto a la renta					(45.309,76)	(45.309,76)
<b>Saldo final al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>86.321,33</b>	<b>491.124,23</b>	<b>465.853,54</b>	<b>(62.154,42)</b>	<b>203.185,79</b>	<b>1.559.988,21</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 28)

**AUSTROMAR S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

**Año 2016**

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,</b>	<b>75.619,71</b>
<b>ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>227.649,84</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.077.746,95
Otros cobros por actividades de operación	(15.812,32)
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.621.534,34)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(49.917,38)
Otros pagos por actividades de operación	(49.783,34)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(113.049,73)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(152.030,13)</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(152.030,13)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	75.619,71
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>75.619,71</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>49.663,24</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u>125.282,95</u></b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>231.945,05</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>150.019,93</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	81.736,33
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	
Ajustes por gastos en provisiones	68.283,60
Ajuste por participaciones no controladoras	
Ajuste por pagos basados en acciones	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0,00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(154.315,14)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(16.533,28)
(Incremento) disminución en anticipos	(17.628,43)
(Incremento) disminución en inventarios	(89.790,88)
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	69.338,15
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(49.783,34)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(49.917,36)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b><u>227.649,84</u></b>

**AUSTROMAR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

**1. INFORMACION**

**1.1 Constitución y Operaciones:**

**AUSTROMAR S.A.** es una compañía establecida en la ciudad de Cuenca, constituida el 12 de octubre de 1983. Su actividad principal es dedicarse por cuenta propia o asociada con terceros a la explotación y aprovechamiento de los recursos bioacuáticos en todas sus fases, su extracción y procesamiento, según las diferentes especies, el cultivo y la cría, cosecha y procesamiento de camarones y mariscos en general, su comercialización en los mercados nacionales y su exportación.

**1.2 Autorización del reporte de estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Accionistas.

**2. BASES DE PRESENTACION**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

Para **AUSTROMAR S.A.**, los estados financieros están preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en la NIIF 1, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones han sido promulgadas conjuntamente con la fecha de cierre de los estados financieros, las cuales no son de aplicación obligatoria, citamos estas normas:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

**2.2. Nuevas NIIF que serán adoptadas por la Compañía**

<b>MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>
1. PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	08 de Febrero de 2011
2. CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES	08 de Febrero de 2011
3. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	09 de Febrero de 2011
4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	12 de Febrero de 2011
5. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	12 de Febrero de 2011
6. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	14 de Febrero de 2011
7. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	14 de Febrero de 2011
8. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7 de Marzo de 2011
9. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS	8 de Marzo de 2011
10. POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES	9 de Marzo de 2011
11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS	14 de Marzo de 2011
12. OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	14 de Marzo de 2011
14. INVERSIONES EN ASOCIADAS	25 de Marzo de 2011
16. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	25 de Marzo de 2011
17. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26 de Marzo de 2011
18. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	26 de Marzo de 2011
19. COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALIA	26 de Marzo de 2011
20. ARRENDAMIENTOS	28 de Marzo de 2011
21. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	28 de Marzo de 2011
22. PASIVOS Y PATRIMONIO	28 de Marzo de 2011
23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	29 de Marzo de 2011
25. COSTOS POR PRÉSTAMOS	30 de Marzo de 2011
27. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	31 de Marzo de 2011
28. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	01 de Abril de 2011
29. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	01 de Abril de 2011
30. CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA	02 de Abril de 2011
32. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	04 de Abril de 2011
33. INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS	5 de Abril de 2011
34. ACTIVIDADES ESPECIALES	6 de Abril de 2011
13. INVENTARIOS	6 de Abril de 2011
35. TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES	8 de Abril de 2011

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

**2.3. Moneda Funcional**

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional, consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”

Los estados financieros Al 31 de diciembre del 2016 , están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

**2.4. Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros**

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**3. POLITICAS CONTABLES.**

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de información financiera.

**3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

**3.2. Equivalente de efectivo**

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos

**3.3. Documentos y cuentas por cobrar**

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

**3.4. Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad operativa normal), pero no incluye los costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos fijos y variables de producción. La asignación de los costos indirectos de producción se efectúa sobre la base de la capacidad normal de la planta.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

**3.5. Impuestos corrientes**

A esta cuenta se debitará por el registro de los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de las retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas. Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

**3.6. Propiedad, Planta y Equipo**

**a) Medición inicial.-**

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los intereses por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

**b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**c) Depreciación.-**

El valor de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b><u>Activo:</u></b>	<b><u>tasas:</u></b>
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33,33%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%

**3.7. Deterioro del valor de los activos.-**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto, que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

**❖ Activos Financieros**

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

### **❖ Activos no financieros**

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

### **3.8. Pasivos financieros**

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

### **3.9. Provisiones**

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

**3.10. Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2.016 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

**3.11. Reconocimiento de beneficios laborales a largo plazo**

La Compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio por el valor de USD.192.507,31 valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada, independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada

**3.12. Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

**a) Beneficios a corto plazo.-**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

**b) Beneficios post-empleo.-**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así por los costos de servicios pasados antes mencionados

**c) Beneficios por terminación.-**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

**3.13. Estimaciones contables**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

**3.14. Provisiones y Contingencias**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

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

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

### **3.15. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **AUSTROMAR S.A** y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **3.16. Estado de Flujos de Efectivos**

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

### **3.17. Juicios y estimaciones de la gerencia**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- 1) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta,
- 2) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- 3) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
- 4) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración; y
- 5) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

**4.1. Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de la Compañía estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control.

El departamento de crédito y finanzas tienen a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Gerencia General. Dichos departamentos identifican, evalúan y administran los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**4.2. Riesgos de mercado**

La Compañía analiza su exposición al riesgo de tasa de interés de manera dinámica. Se simulan varias situaciones hipotéticas tomando en cuenta: i) cambios y ajustes de tasas bancarias según los movimientos y publicaciones del Banco Central del Ecuador y ii) las posiciones respecto de refinanciamientos, renovación de las posiciones existentes, financiamiento alternativo y cobertura. Sobre la base de estos escenarios y del comportamiento estadístico del endeudamiento de la Compañía, se calcula el impacto sobre la utilidad o pérdida de un movimiento definido en las tasas de interés. La Compañía ha estimado que el impacto en la utilidad después de impuestos por un movimiento o variación y/o duración de tasas, no es significativo, dado que la mayor parte del endeudamiento es de corto plazo.

**4.3. Riesgo de crédito**

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de crédito y finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en los depósitos bancarios, inversiones disponibles para la venta y en los préstamos y cuentas por cobrar a clientes y otros (corto y largo plazo).

**4.4. Riesgo de liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses, los cuales consideran los vencimientos de los activos y pasivos financieros y los planes de financiamiento futuros de la Compañía.

**5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Caja	550,00
Bancos	124.732,95
<b>Total</b>	<b><u><u>125.282,95</u></u></b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Empleados	24.521,34
Anticipos varios	10,00
<b>Total</b>	<b><u><u>24.531,34</u></u></b>

**7. INVENTARIOS**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Inventario de productos en proceso	352.511,56
Inventario de materia prima	61.961,49
Inventario de repuestos y lubricantes	7.297,80
<b>Total</b>	<b><u><u>421.770,85</u></u></b>

**8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
IVA pagado-servicios	25.373,07
Imp. Anticipado retencion fuente	3.606,79
<b>Total</b>	<b><u><u>28.979,86</u></u></b>

**9. Ver página siguiente: Propiedad, planta y equipo**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

### 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 incluye:

	SALDO INICIAL	ADICIONES	BAJAS	SALDO FINAL	DEPRECIACION %
Infraestructura	848.952,06	107.205,89	(7.119,96)	949.037,99	5
Obras en construcción	90.581,68	26.313,65	(116.327,93)	567,40	
Maquinaria y equipo	356.518,29	62.520,29	(512,72)	418.525,86	10
Botes y vehículos	48.935,28		(17.848,00)	31.087,28	20
Laboratorio	1.347,00			1.347,00	10
Muebles y enseres	210,41	-	-	210,41	10
Equipos de computo	3.935,28	17.038,04	(2.930,16)	18.043,16	33,33
Herramientas	49.854,99	57.287,31		107.142,30	10
Sub-Total	<b>1.400.334,99</b>	<b>270.365,18</b>	<b>-144.738,77</b>	<b>1.525.961,40</b>	

#### DEPRECIACION ACUMULADA

Infraestructura	22.735,07	14.506,84	(7.119,96)	30.121,95
Maquinaria y equipo	43.935,81	37.552,66	-	81.488,47
Botes y vehículos	30.055,51	9.032,74	(17.848,00)	21.240,25
Laboratorio	340,04	134,40	-	474,44
Muebles y enseres	119,00	21,00	-	140,00
Equipos de computo	2.017,64	3.341,80	(1.435,76)	3.923,68
Herramientas	24.306,17	17.146,89	-	41.453,06
Sub-Total	<b>123.509,24</b>	<b>81.736,33</b>	<b>-26.403,72</b>	<b>178.841,85</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.276.825,75</b>	<b>188.628,85</b>	<b>(118.335,05)</b>	<b>1.347.119,55</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**10. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Gisis S.A.	36.278,80
Macrobio S.A.	-
Mitolab S.A.	13.351,14
Acuacultores Ecuato	16.719,90
Alta Tecnologia	13.537,98
Otros	73.182,74
<b>Total</b>	<b><u><u>153.070,56</u></u></b>

**11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Liquidaciones por pagar	2,97
Varios acreedores	-
<b>Total</b>	<b><u><u>2,97</u></u></b>

**12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
IESS aporte individual	3.314,05
IESS aporte patronal	4.260,77
Extenciones por salud conyugues	41,04
Obligaciones SRI	5.825,31
<b>Total</b>	<b><u><u>13.441,17</u></u></b>

**IESS**

Corresponde a los valores pendientes de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por conceptos de aporte personal, aporte patronal, IECE y SECAP.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**13. PROVISIONES SOCIALES**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Decimo tercer sueldo	2.922,39
Decimo cuarto sueldo	9.730,15
Fondos de reserva	447,26
Vacaciones	10.294,63
<b>Total</b>	<b><u><u>23.394,43</u></u></b>

**14. Ver página siguiente: Movimiento de provisiones**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

**14. MOVIMIENTO DE PROVISIONES**

Al 31 de Diciembre del 2016, el movimiento de las provisiones para activos y pasivos se presenta así:

	<b>DECIMO TERCER SUELDO</b>	<b>DECIMO CUARTO SUELDO</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>	<b>JUBILACION PATRONAL</b>	<b>DESAHUCIO</b>
<b>Saldo inicial al 1 de enero del 2016</b>	<b>3.287,80</b>	<b>8.224,26</b>	<b>9.391,75</b>	<b>379,43</b>	<b>111.248,12</b>	<b>51.518,86</b>
<b>Débitos:</b>						
Pagos	(34.734,86)	(12.715,25)	(16.281,44)	(4.512,23)	-	(39,83)
<b>Créditos</b>						
Provisión	34.369,45	14.221,14	17.184,32	4.580,06	21.293,00	8.487,16
Ajustes						
<b>Saldo final al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>2.922,39</b>	<b>9.730,15</b>	<b>10.294,63</b>	<b>447,26</b>	<b>132.541,12</b>	<b>59.966,19</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**15. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

**Año 2016**

**a. CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL 15% TRABAJADORES**

Utilidad del ejercicio antes de deducciones	231.945,05
<b>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b><u>34.791,76</u></b>

**b. CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Utilidad del ejercicio antes de deducciones	231.945,05
(-) Participación trabajadores	(34.791,76)
(+) Gastos no deducibles	8.800,16
(-) Deducción por discapacitados	-
(-) Amortización perdidas	-
Base Imponible del Impuesto a la Renta	205.953,45
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b><u>45.309,76</u></b>

**c. CONCILIACION PARA EL PAGO**

Impuesto a la renta causado	26.086,08
MENOS:	
(-) Retenciones en la fuente	(30.757,07)
(-) Anticipo pagado	-
(-) Credito Años Anteriores	(4.020,03)
(+) Anticipo pendiente de pago	(26.086,08)
<b>CREDITO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b><u>10.532,66</u></b>

**e. TASA IMPOSITIVA**

El Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y el Art. 51 de su Reglamento establece la tasa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución de dividendos, si la junta de accionistas decide reinvertir se calculará sobre el valor de las utilidades que reinviertan aplicando la tarifa de 10 puntos porcentuales menos que la tarifa prevista para sociedades, y la tarifa prevista para sociedades sobre el resto de utilidades

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))

### 16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de **AUSTROMAR S.A.** es de USD 427.000,00 está integrado por 427.000 acciones ordinarias y nominativas de un valor de, US\$ 1,00 cada una a valor nominal unitario.

Al 31 de diciembre del 2008 se realiza una cesión de acciones, según oficio con fecha 19 de julio del año 2008 el Econ. Oswaldo Crespo en calidad de accionista de **AUSTROMAR S.A.**, cede (Cuatro mil doscientas sesenta) acciones a favor de la compañía denominada **CONSENSORCORP CIA. LTDA.**

### 17. RESERVA

	Año 2016
Reserva legal	127.395,13
Reserva facultativa	450.050,43
Reserva por Capital	465.853,54
	<hr/> <b>1.043.299,10</b> <hr/>

- RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

- RESERVA FACULTATIVA

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

- RESERVA DE CAPITAL

Es la cuenta patrimonial que incluye a partir del ejercicio económico 2.000, las cuentas que se originaron por los ajustes parciales de inflación hasta el período de transición (marzo 31 del 2000), siendo estas reserva de revalorización patrimonial y reexpresión monetaria.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**18. RESULTADOS ACUMULADOS**

	<b>Año 2016</b>
Resultados acumulados provenientes de la adopcion por primera vez de NIIF.	-62.154,42
Total	<u><u>-62.154,42</u></u>

**a) AMORTIZACION DE PÉRDIDAS**

Las sociedades pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo con la utilidades que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas.

En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el país el saldo de perdidas acumuladas durante los últimos cinco ejercicios, será deducible en su totalidad en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de las actividades.

**b) RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las “NIIF”, y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor esté podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**19. INGRESOS - COMPOSICION**

A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

<b>Composicion de Saldos:</b>	<b>Al 31 de diciembre del 2016</b>
Ventas de camaron	<u><u>3.077.746,95</u></u>

**20. COSTOS – COMPOSICION**

A continuación se muestra un detalle de la composición de los costos de la Compañía:

<b>Composición de saldos:</b>	<b>Al 31 de diciembre del 2016</b>
Costo de ventas de camaron	<u><u>(2.601.081,61)</u></u>

**21. GASTOS DE ADMINISTRACION – COMPOSICION**

A continuación se muestra un resumen de los gastos de administración de la Compañía:

<b>Composición de saldos:</b>	<b>Al 31 de diciembre del 2016</b>
Sueldos y Complementos	-
Movilizacion	14.563,39
Impuestos y contribuciones	30.173,41
Telefono-Internet	6.086,41
Depreciaciones	3.362,80
Honorarios	77.358,76
Otros menores	137.515,11
<b>Total</b>	<u><u>269.059,88</u></u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**22. SITUACION FISCAL**

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico, por consiguiente los ejercicios económicos 2016, se encuentran abiertos a revisión.

El Decreto ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento de R.O. 494 del 31 de diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

**23. DERECHOS DE AUTOR**

Cumpliendo disposiciones legales descritas en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación utilizados en su procesamiento informático.

**24. INFORME TRIBUTARIO**

Por disposición establecida en la Circular No. DGEC-001 del 21 de enero del 2004 del servicio de rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales a la emisión de este informe, la compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

**25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

**26. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La compañía no mantiene y registra transacciones relacionadas con sociedades, tal como lo indica el Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2004 y el artículo 4 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

De conformidad a los montos indicados en el artículo 2 de la Resolución NAC-DGERCGC15-00000455 del 27 de mayo del 2015 publicado en el Segundo Suplemento del R.O. 511 del 29 de mayo del 2015.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares))**

**27. OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

**28. EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de este informe ( Febrero 24 del 2017), no se han producido eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia General deban ser revelados.

