

CAPÍTULO II ESTADOS FINANCIEROS

ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2017
Expresado en Dólares de los Estados Unidos Americanos

	<u>NOTAS</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
ACTIVOS			
CORRIENTES			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	32,719.42	8,500.00
Cuentas por cobrar clientes	4	189,942.81	403,428.39
Otras cuentas por cobrar	5	0.00	1,000.00
Activos por impuestos corrientes	6	12,497.31	0.00
Inventarios	7	350,500.50	102,646.00
Servicios y pagos anticipados	8	86,850.56	390,188.90
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		672,510.60	905,763.29
 ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Equipos de oficina	9	3,484.28	0.00
Maquinarias	9	88,627.64	0.00
(-) Depreciación Acumulada	9	- 2,325.97	0.00
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		89,785.95	0.00
 TOTAL DE ACTIVO		762,296.55	905,763.29

Sra. Luisa Cevallos Medina
GERENTE

Lic. Virginia Pinargote Cedeño
CONTADORA

07

Ver notas adjuntas a los estados financieros

ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2017
Expresado en Dólares de los Estados Unidos Americanos

	<u>NOTAS</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	10	558,182.92	171,366.20
Obligaciones con Instituciones Financieras	11	0.00	16,344.55
Obligaciones con el IESS y Empleados por pagar	12	9,783.13	7,495.26
Obligaciones con la Administración Tributaria	13	60,302.53	2,497.03
Otras cuentas y documentos por pagar	14	31,125.20	66,527.65
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		<u>659,393.78</u>	<u>264,230.69</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos de Accionistas por pagar	15	62,485.53	623,179.68
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		<u>62,485.53</u>	<u>623,179.68</u>
TOTAL DE PASIVO		<u>698,461.72</u>	<u>887,410.37</u>
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado	16	800.00	800.00
Reserva Legal	17	3,961.73	0.00
Utilidades Ejercicios Anteriores	18	10,473.85	0.00
Utilidad del Ejercicio	-	25,181.66	17,552.92
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>40,417.24</u>	<u>18,352.92</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>762,296.55</u>	<u>905,763.29</u>

Sra. Luisa Cevallos Medina
GERENTE

Lic. Virginia Pinargote Cedeño
CONTADORA

47

Ver notas adjuntas a los estados financieros

ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA (EVAROEN S.A.)
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Al 31 de Diciembre de 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	31/12/2017	31/12/2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos Netos	19	8,127,177.99	3,939,847.03
(-) Costo de Ventas	20	- 6,394,590.04	- 3,328,398.23
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1,732,587.95	611,448.80
COSTOS Y GASTOS			
(-) COSTOS OPERACIONALES	21	1,023,521.67	126,877.80
(-) GASTOS OPERACIONALES	22		
Administración y Ventas	22	616,735.77	467,018.08
Financieros	22	3,013.72	0.00
Gastos no deducibles	22	32,630.79	0.00
GANANCIA EN OPERACIÓN		56,686.00	17,552.92
(-) 15% Participación Trabajadores		8,502.90	2,632.94
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		48,183.10	14,919.98
(+) Gastos No Deducibles		32,630.79	0.00
UTILIDAD GRAVABLE		80,813.89	14,919.98
(-) 22% Impuesto a la Renta		17,779.06	3,282.40
GANANCIA NETA		63,034.83	11,637.58
10% Reserva Legal		6,303.48	1,163.76
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		56,731.35	10,473.83

Sra. Luisa Cevallos Medina
 GERENTE

Lic. Virginia Pinargote Cedeño
 CONTADORA

Ver notas adjuntas a los estados financieros

ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A.
ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		
Saldo al comienzo del año	800.00	800.00
Movimiento del año	0.00	0.00
Saldo al final del año	800.00	800.00
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		
Saldo al comienzo del año	0.00	0.00
Movimiento del año	0.00	0.00
Saldo al final del año	0.00	0.00
RESERVA LEGAL		
Saldo al comienzo del año	0.00	0.00
Movimiento del año	3,961.73	0.00
Saldo al final del año	3,961.73	0.00
RESERVA FACULTATIVA		
Saldo al comienzo del año	0.00	0.00
Movimiento del año	0.00	0.00
Saldo al final del año	0.00	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		
Saldo al comienzo del año	17,552.92	0.00
Movimiento del año	(7,079.07)	0.00
Utilidad del Ejercicio	25,181.66	17,552.92
Saldo al final del año	35,655.51	17,552.92
TOTAL PATRIMONIO:		
Saldo al comienzo del año	18,352.92	800.00
Movimientos del año	(3,117.34)	0.00
Resultados del Ejercicio	25,181.66	17,552.92
Saldo al final del año	\$ 40,417.24	\$ 18,352.92

Sra. Luisa Cevallos Medina
GERENTE

Lic. Virginia Pinargote Cedeño
CONTADORA

Las notas explicativas forman parte de los estados financieros

ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2017
MÉTODO DIRECTO
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

(A) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Efectivo Recibido de Clientes		8,632,504.60
Efectivo Pagado a Proveedores	(-)	7,900,032.18
Pago por Gastos Administrativos	(-)	36,605.35
Pago por Intereses	(-)	0.00
Flujo Generado por Act. De Operación		695,867.07

(B) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Efectivo Recibido por Inversiones		0.00
Efectivo Recibido por Venta de Act Fijos		0.00
Efectivo Pagado por Compra de Act. fijos	(-)	92,111.92
Flujo Generado por Act. de Inversión		(92,111.92)

(C) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Efectivo Recibido por Crédito a plazo		
Efectivo Entregado por Crédito a plazo	(-)	579,535.73
Efectivo entregado por Dividendos	(-)	0.00
Flujo Generado por Act. de Financiamiento		(579,535.73)

FLUJO DE EFECTIVO NETO		24,219.42
EFFECTIVO INICIAL		8,500.00
EFFECTIVO FINAL		<u>32,719.42</u>

Sra. Luisa Cevallos Medina
GERENTE

Lic. Virginia Pinargote Codeño
CONTADORA

5

Las notas explicativas forman parte de los estados financieros

CAPÍTULO III

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A., es una Sociedad Anónima que fue constituida el 18 de noviembre de 2015 en el cantón Jama, provincia de Manabí, mediante escritura pública ante la Notaría Pública Primera del cantón Jama e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo mediante registro No. 235 y Repertorio General Tomo No. 1674 del 4 de diciembre de 2015, para dar cumplimiento a la Resolución de la Superintendencia de Compañías. Es regulada por la Superintendencia de Compañías, donde se le asignó como identificación de expediente el 705661, con un plazo de duración de 50 años.

El representante legal de la Compañía es la Sra. Cevallos Medina Luisa Mercedes, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 4 de diciembre de 2015, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 616 y Repertorio 1676.

Como Presidente de la Compañía está el Sr. Rojas Cevallos Angel Arturo, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 4 de diciembre de 2015, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Cuenta con 2 accionistas: Cevallos Medina Luisa Mercedes, Rojas Cevallos Angel Arturo.

Su domicilio principal es en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, parroquia Andrés de Vera en el Kilómetro 1 vía a Manta, diagonal a Gasolinera PS. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1391833008001.

Su actividad principal es: *PREPARACIÓN Y CONSERVACIÓN DE CAMARÓN MEDIANTE EL CONGELADO.*

El ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2016 la Compañía ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A., no estuvo sujeto a auditoría. 61

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros:

a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A., se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la empresa y han sido preparados a partir de registros contables elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A., es el Sistema Administrativo y Contable *CONTROL*, cuyo propietario es el Tcigo. José Luis Saldarriaga Vélez, distribuidor de Sistemas Control autorizado en el país, el mismo que cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido y actualizado de conformidad con el ordenamiento vigente. El sistema cuenta con módulos para el control de cartera, tesorería, inventarios, facturación, contabilidad, gastos, Dimm.

b. Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c. Cuentas por cobrar clientes

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. ~

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

d. Otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

e. Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de ventas o compra o a su valor neto realizable el que resulte menos. Están valuados con el método del costo promedio ponderado.

f. Propiedad, Planta y Equipos

Se denomina Propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien se catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la empresa para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un año.
- Que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.
- Que se encuentren codificados.

Medición en el momento del reconocimiento

Medición en el momento del reconocimiento Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con 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.

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

Propiedades y equipo	Porcentaje de vida útil	Años de vida útil
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

g. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal, sin intereses.

h. Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

i. Impuestos

Activos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran los créditos tributarios del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones con la administración tributaria por el impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar, por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

j. Beneficios a empleados

Dentro de este grupo se encuentran los valores establecidos a pagar a los empleados por remuneraciones y sus derivados.

k. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo que se devenga.

l. Capital social

El capital social es el aporte registrado como tal en los libros societarios. Para su aumento puede ser por la emisión de nuevas acciones o por el aumento del valor de las acciones.

m. Aporte para futuras capitalizaciones

Se dará únicamente para ampliación del capital de la empresa.

n. Reserva legal

De acuerdo a la Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la ganancia neta anual, hasta igualar 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 utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

o. Reserva estatutaria y facultativa

Los valores por reserva estatutaria se podrán incluir en el estatuto por modificación, y por facultativa mediante de junta general de accionistas.

p. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. *W*

Venta de bienes:

De conformidad con la NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de exportación de pescado congelado deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

q. Costos de ventas

El costo de ventas es el resultado de aplicar la fórmula de Inventario Inicial + Compras Netas al costo - Inventario Final al Costo

r. Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

s. Provisión de cuentas incobrables

Al final de cada periodo contable la compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; en el caso de que esta exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados, la empresa podrá utilizar una cuenta reguladora "Provisión por Deterioro" como contrapartida de la pérdida. (NIIF para PYMES)

ESPACIO EN BLANCO

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIERAS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2017 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Caja	12.368,42	0,00
Banco Pichincha	20.351,00	16.344,55
TOTAL	32.719,42	16.344,55

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata, que la compañía Rojas & Cevallos Exportadora Cevaroex S.A., mantiene en Caja General y en Instituciones Financieras Locales, que establece para atender sus gastos operativos corrientes y de exportación.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El rubro de los activos de cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2017 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Star Food Products Inc	62.152,00	403.428,39
Stela Maris - Fernando Palau	127.790,81	0,00
TOTAL	189.942,81	403.428,39

Está conformados por las cuentas por cobrar que tiene la compañía en el corto plazo, y que aún no han tenido el vencimiento estipulado en la LORTI para hacer uso de un gasto deducible como cuentas incobrables.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo por otras cuentas y documentos por cobrar presentaron los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Otros clientes - cuentas por cobrar	0,00	1.000,00
TOTAL	0,00	1.000,00

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El rubro de Activos por Impuestos Corrientes, a Diciembre 31 de 2017 es presentado de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Retenciones en la fuente	10.096,29	0,00
ISD- Crédito Tributario 5%	2.401,02	0,00
TOTAL	12.497,31	0,00

Comprenden créditos tributarios a favor de la Compañía. El Crédito Tributario de Impuesto a la Renta y de la salida de Divisas se utilizará como crédito en el momento de la declaración y pago del impuesto a la renta sociedades.

7. INVENTARIOS

El saldo contable de la cuenta inventarios al 31 de diciembre de 2017, refleja el siguiente valor:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Inventarios		
Inventarios de materia prima	350.500,50	102.646,00
TOTAL	350.500,50	102.646,00

Comprende los inventarios que quedaron al final del año 2017 y que se convierten en inicial para el año 2018. Se considerarán deducibles al costo de ventas en el momento que se liquide el mismo al final del año. El detalle de los mismos se explica como la materia prima que se compra en este caso el camarón para poder ser congelada y posteriormente a su exportación.

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Su saldo contable al 31 de diciembre de 2017 lo conforman las siguientes cuentas de los proveedores:

ESPACIO

EN

BLANCO

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Servicios y Otros Pagos Anticipados		
Anticipos a Proveedores		
Éxcequiel Arcentales	5,000.00	0,00
Ana Lucía Zambrano (AQUADEX)	22,000.00	0,00
Marlon Rivadeneira	5,000.00	0,00
José Luis Cedeño	54,850.56	0,00
Camilo Ramia	0,00	362,628.38
Iván Gómez	0,00	10,000.00
Maria Emilia Cevallos	0,00	5,560.52
Arriendos pagados por anticipados	0,00	12,000.00
TOTAL	86,850.56	390,188.90

Pagos realizados por anticipados a los proveedores para la adquisición de camarón y otros insumos utilizados en el proceso de exportación.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presentan los saldos auditados al 31 de diciembre de 2017 con respecto a la Propiedad, Planta y Equipo de la Compañía ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A., de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	Saldo al 31-12-2016	Adquisiciones	Ventas	Saldo al 31-12-2017	% de depreciación
Equipos de Oficina	0,00	3.484,28	0,00	3.484,28	10%
Materiales de Planta	0,00	5.140,00	0,00	5.140,00	10%
Equipo de Frio	0,00	78.487,64	0,00	78.487,64	10%
Fábrica de Hielo	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	10%
SUBTOTAL	0,00	92.111,92	0,00	92.111,92	
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta	0,00	- 8.290,07	0,00	- 8.290,07	
TOTAL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	83.821,85	0,00	83.821,85	

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A., han sido valorizados al costo actual de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones y contenidos en la normativa antes mencionada.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Para el final del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, la Compañía presentó los siguientes valores por concepto de cuentas y documentos por pagar:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Proveedores Locales		
No Relacionados		
Ecuasisner S.A	324,216.18	145,429.99
Magdalena Cuadrado	4,733.43	11,714.91
Cristian Cevallos	12,429.76	0,00
Ximena Cevallos	5,211.84	0,00
Ángel Cedeño	4,381.62	0,00
Ivan Gómez	79,819.90	0,00
Cesar Cevallos	17.03	0,00
Camilo Ramía	-	14,221.30
Proveedores Varios	102,728.72	0,00
Alquiler de Instalaciones	24,644.44	0,00
TOTAL	558.182,92	171.366,20

Constituyen obligaciones pendientes de cancelación a proveedores locales No Relacionados por la adquisición de suministros y servicios prestados originados por la actividad económica de la Compañía con vencimientos corrientes.

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponden los valores por sobregiros bancarios al 31 de diciembre del 2017:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Obligaciones con Instituciones Financieras		
Corrientes		
Sobregiros Bancarios	0,00	16.344,55
TOTAL	0,00	16.344,55

Estos valores representan valores por concepto de sobregiros bancarios al Banco Pichincha, al momento de girar cheques y no se mantiene fondos en la cuenta corriente.

12. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2017, se presentaron los siguientes saldos pendientes de cancelación por beneficios a los empleados con respecto a:

ESPACIO EN BLANCO

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar		
IESS por pagar a)	1.280,23	1.087,27
Beneficios Sociales por pagar b)	0,00	3.775,05
15% Participación Trabajadores por pagar c)	8.502,90	2.632,94
TOTAL	9.783,13	7.495,26

- a) Representan los valores a cancelar de los empleados por concepto de aportes al IESS del mes de diciembre y los descuentos de préstamos hipotecarios y quirografarios descontados a los trabajadores.
- b) Dentro de este cuadro se observan los valores por pagar del mes de diciembre por concepto de sueldos, y las provisiones del décimo tercer y cuarto sueldo y vacaciones, de conformidad con el Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social y demás disposiciones legales vigentes.
- c) Provisión Utilidad 15% Participación de trabajadores, según lo establece el Art. 97 Párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado.

13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los Impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, a Diciembre 31 de Diciembre de 2017 determinados en el ejercicio auditado son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Obligaciones con la Administración Tributaria		
Retenciones en la fuente	4.047,77	0,00
Impuesto a la Renta (2017) a)	20.203,47	3.282,40
TOTAL	24.251,24	3.282,40

- a) Constituyen a la provisión del impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto fiscal 22% aplicable a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente.

14. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 se presenta como saldo de otras cuentas y documentos por pagar:

ESPACIO EN BLANCO

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Otras cuentas y documentos por pagar		
Empresa CNEL	28.312,19	0,00
Empresa PORTOAGUAS	2.813,01	0,00
Otras cuentas y documentos por pagar proveedores varios	0,00	66.527,65
TOTAL	31.125,20	66.527,65

15. PASIVO NO CORRIENTE: PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 el grupo del Pasivo no Corriente está considerado por los valores a cancelar a los Socios:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Pasivo No Corriente		
Relacionados/ Locales		
Accionista Luisa Cevallos Medina	25.000,00	136.000,00
Accionista Ángel Arturo Rojas	37.485,53	487.179,68
TOTAL	62.485,53	623.179,68

16. CAPITAL SOCIAL

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre de 2017, está compuesto por 800 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de USD 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	2017		2016	
		%	VALOR TOTAL	%	VALOR TOTAL
Cevallos Medina Luisa Mercedes	ECUADOR	90%	720,00	90%	720,00
Rojas Cevallos Ángel Arturo	ECUADOR	10%	80,00	10%	80,00
TOTAL		100%	800,00	100%	800,00

17. RESERVA LEGAL

La ley de Compañías requiere que en la Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La administración resuelve mantener la reserva legal, del año anterior. Al 31 de diciembre de 2017 la Reserva Legal de la Compañía presenta un saldo contable de USD 3.961,73

DESCRIPCIÓN	VALORES
Reserva Legal 10%	
Saldo al inicio del año 2017	0,00
(+) Reserva legal del año 2017	3.961,73
(=) TOTAL	3,961.73

18. GANANCIAS ACUMULADAS

Un detalle del saldo contable de la cuenta Ganancias Acumuladas determinados en auditoría a Diciembre 31 de 2017 es como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2017
Saldo al inicio del año 2016	0,00
(+) Transferencia de la Ganancia del 2016	17.552,92
(-) Pérdidas Acumuladas	0,00
(=) TOTAL	17.552,92

19. INGRESOS NETOS

Los ingresos generados por las ventas locales de camarón y exportaciones del mismo de las actividades operacionales y el objeto social de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Ingresos Netos		
Ventas Locales 0%	1.696.187,29	167.167,10
Exportaciones	6.430.990,70	3.772.679,93
TOTAL	8.127.177,99	3.939.847,03

20. COSTOS DE VENTAS

El Costo de Ventas originado por las actividades operacionales de la compañía y presentados en el Estado de Resultados Integral y determinados en el proceso de la auditoría al 31 de Diciembre de 2017, es como sigue: 

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Inventario Inicial	252.646,00	0,00
(+) Compras Netas	6.492.444,54	3.328.398,23
(-) Inventario Final	350.500,50	102.646,00
Ajuste de Inventario Final	0,00	150.000,00
TOTAL	6.394.590,04	3.375.752,23

Con fecha 16 de febrero de 2017, mediante informe de inventarios suscrito por el encargado de dicho departamento, y revisado por la Lic. Sofia Parrales, se procede a rectificar el valor del inventario final del año 2016, por un valor de USD 150.000,00., los mismos que se adicionan al inventario final estipulado en Estado de Situación Financiera del año 2016. La situación de este ajuste ocurre por cuanto no se había considerado materia prima camarón que quedó después de las exportaciones y únicamente se contabilizó valores de empaques sellados.

21. COSTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2017, los valores determinados como Costos en el ejercicio auditado, se presentan en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
COSTOS OPERACIONALES		
COSTOS OPERACIONALES DE MATERIALES INDIRECTOS		
Material de Empaque	154.889,04	91.214,78
Insumos de Producción	95.344,20	23.246,50
Hielo	36.759,06	12.416,52
Agua	23.736,66	242,25
COSTOS OPERACIONALES EN SALARIOS NO DEDUCIBLES		
Personal en Producción	126.663,79	0,00
Personal a Destajo	258.942,91	174.298,26
Personal de Administración	19.447,37	0,00
OTROS COSTOS		
Alimentación	18.946,03	0,00
Permiso de Funcionamiento	1.420,00	0,00
Luz	137.229,49	0,00
Custodia	22.468,40	0,00
Costos de Exportación	69.513,75	60.567,19
Logística Camarón	55.835,00	21.985,00
Depreciación de Activos	8.290,07	0,00
TOTAL DE COSTOS OPERACIONALES	1.029.485,77	383.970,50

22. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2017, los gastos operacionales generados por la compañía en el ejercicio económico auditado son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Gastos de Administración y Ventas		
Sueldos	62.773,47	44.370,42
Gastos de Aporte Patronal	7.626,98	5.391,01
Fondos de Reserva	5.064,46	0,00
Décimo tercer sueldo	5.231,13	3.697,54
Décimo cuarto sueldo	5.250,00	0,00
Bonificación por desahucio	3.113,18	0,00
Servicios Profesionales	2.877,78	1.111,10
Otros Servicios Administrativos	3.466,78	0,00
Mantenimiento de la planta	22.750,82	18.554,73
Mantenimiento equipo de frio	113.928,83	15.575,14
Mantenimiento Balanzas y Clasificadora	7.203,22	0,00
Mantenimiento de Equipos de Computación	0,00	151,78
Mantenimiento de Edificio	0,00	10.691,58
Mermas en Inventarios	165.983,80	0,00
Arrendamientos operativos	95.355,60	41.261,42
Transporte de personal	67.558,43	28.037,00
Transporte de camarón	0,00	16.258,75
Suministros de oficina	2.036,51	1.283,01
Suministros médicos	0,00	33,29
Suministros de aseo y limpieza	0,00	236,50
Alimentación	9.788,60	10.851,47
Otros gastos Administrativos	39.072,37	12.414,73
Total de Gastos de Administración y Ventas	619.081,96	209.919,47
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Financieros	3.013,72	5,91
Total de Gastos Financieros	3.013,72	5,91
GASTOS NO DEDUCIBLES		
Sueldos No Deducibles	25.731,63	0,00
Intereses IESS	40,55	0,00
Gastos Tributarios	648,91	0,00
Multas Tributarias	3.863,51	0,00
Otros Gastos No deducibles	2.346,19	
Total de Gastos No Deducibles	32.630,79	0,00

23. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

A Diciembre 31 de 2017, la determinación del 15% de Participación de trabajadores, del 22% del Impuesto a la Renta Causado y del Impuesto a pagar de la Compañía ROJAS & CEVALLOS EXPORTADORA CEVAROEX S.A., queda establecida en la siguiente cédula de Conciliación Tributaria:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
Utilidad Contable	48.375,71	-29.801,08
(-) 15% Participación de Trabajadores	7.256,36	-4.470,16
(+) Gastos no deducibles locales	32.630,79	0,00
Base Imponible para el Impuesto a la Renta tarifa 22%	73.750,14	-25.330,92
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	16.225,03	-5.572,80
Menos		
Anticipo determinado correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	16.225,03	-5.572,80
Más:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0,00	0,00
Menos:		
Retenciones en la fuente por Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	10.096,29	0,00
Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta	2.401,02	0,00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	3.727,72	-5.572,80
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	0,00	0,00

EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.


Lic. William David Alonzo Gracia Mg.
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
RNAE N.º. 1069

Mg. William Alonzo G.
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
RNAE REG. 1069