

Mgs. Ing. Comercial CPA. Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
corp.fernandez.asociados@gmail.com

ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

CAMARONERA NELMAR S.A.

AL 31 de diciembre del 2017

Mgs. Ing. Comercial CPA, Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
corp.fernandez.asociados@gmail.com

CAMARONERA NELMAR S.A.
Al 31 de diciembre del 2017

Contenidos:

Informe de Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral
Estado de Evolución de Patrimonio Neto
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ Dólar

Mgs. Ing. Comercial CPA. Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
corp.fernandez.asociados@gmail.com

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de la Compañía CAMARONERA NELMAR S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía CAMARONERA NELMAR S.A., que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Evolución de Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2017 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría por lo tanto emito el informe al 31 de diciembre del 2017, el mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros.

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con **Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's**, aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, incluso el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contienen errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con las NEA Normas Ecuatorianas de Auditoría y NIA Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los

estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para emitir mi opinión de auditoría.

Opinión

Los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía CAMARONERA NELMAR S.A. al 31 de diciembre del año 2017, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con **Normas Internacionales de Contabilidad NIC y las Normas Internacionales de Interpretación Financiera NIF's** generalmente aceptadas en el Ecuador.



Mgs. Ing. Comercial CPA. Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
Machala, 04 de mayo de 2018

CAMARONERA NELMAR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO	2017
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3 21.506,30
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	4 82.312,49
Inventario	5 503,00
Servicios y Otros pagados por anticipados	6 88.876,30
Total Activo Corriente	193.198,09
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad, Planta y Equipo	7
Terrenos	594.101,14
Edificios	44.898,86
Naves, Aeronaves, Barcazas	1.219,12
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	148.842,66
Muebles y Enseres	4.219,85
Equipo de Computación	950,74
Otras Propiedades, Planta y Equipo	1.260,08
Propiedad, Planta y Equipo	795.492,45
(-) Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo	(85.501,24)
Total Neto Prop. Planta y Equipo	709.991,21
Total Activos no Corrientes	709.991,21
Total Activos	903.189,30

CAMARONERA NELMAR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PASIVO		2017
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y Documentos por Pagar	8	338.316,36
Obligaciones con la Administracion Tributaria	9	15.135,84
Obligaciones con el IESS	10	1.154,61
Obligaciones con Empleados	11	32.142,48
Anticipos de Clientes	12	3.158,97
Total Pasivo Corriente		389.908,26
PASIVO NO CORRIENTES		
Obligaciones con Instituciones Financieras L/P	13	397.279,94
Provision Jubilacion	14	2.105,87
Provision Desahucio	15	2.139,13
Total Pasivo No Corriente		401.524,94
Total Pasivo		<u>791.433,20</u>
PATRIMONIO		
Capital Suscrito	16	800,00
Reserva Legal	17	6.987,29
Reserva Facultativa	18	1.693,64
Superavit por Revaluación	19	14.422,80
Ganancias del Ejercicio	20	87.852,37
Total Patrimonio		<u>111.756,10</u>
Total Pasivo y Patrimonio		<u>903.189,30</u>

CAMARONERA NELMAR S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	2017
Ventas	1.766.149,24
Otros Ingresos	31.568,45
Utilidad Bruta	<u>1.797.717,69</u>
Costo de Produccion	1.536.086,98
Total Costo de Produccion	<u>1.536.086,98</u>
Gastos Operativos	
Gastos Administrativos y Ventas	82.085,87
Gastos Financieros	37.147,64
Otros Gastos (No deducibles)	2.503,46
Total Gastos Operacionales	<u>121.736,97</u>
(+)(-)Utilidad/Perdida Operacional	139.893,74
(+)(-)Utilidad/ Perdida del Ejercicio	<u>139.893,74</u>

CAMARONERA NELMAR S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	CAPITAL SUSCRITO	AFORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACTUARIALES	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	OTROS SUPERAVIT FOR REVALUACION	UTILIDADES ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	TOTAL
Saldo a Enero 1/2017	800,00	-	-	6.987,29	1.693,64	14.422,80	51.064,00	-	87.221,43	162.189,16
Ajuste	-	-	-	-	-	-	(51.064,00)	-	(87.221,43)	(138.285,43)
Utilidad del presente ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	87.852,37	87.852,37
Dic. 31/12/2017	800,00	-	-	6.987,29	1.693,64	14.422,80	-	-	87.852,37	111.756,10

CAMARONERA NELMAR S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Efectivo recibido de Clientes	1.885.341,17
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1.805.078,41)
Dividendos Pagados	(138.285,43)
Impuestos a las ganancias pagados	(62.914,63)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(120.937,30)

ACTIVIDADES DE INVERSION

Pago por compra de propiedad, planta y equipo	(1.580,08)
Importe procedentes por la Venta de propiedades, planta y eq.	60.000,00
Pago por compra de activos biológicos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	58.419,92

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Financiación por préstamos a Largo Plazo	390.401,96
Pago de Prestamos	(400.070,00)
Efectivo pagado en otros pasivos financieros	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(9.668,04)
(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO DEL PERIODO	(72.185,42)
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	93.691,72
(=) SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21.506,30

1.- Operaciones y Escenario Económico

CAMARONERA NELMAR S.A. Fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia de El Guayas, Republica del Ecuador, el uno de febrero del año dos mil diez, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón El Guabo el once de marzo del dos mil diez.

El tiempo de duración del presente contrato de la compañía es de cincuenta años, contados a partir de la inscripción de la escritura de constitución de la compañía en el Registro Mercantil.

La compañía tiene por objeto: El objeto social de la compañía es dedicarse a la actividad pesquera mediante la cría y cultivo de camarón, a la producción de larvas de camarón y a otras especies bioacuáticas mediante la instalación de laboratorios.

Capital Social

La compañía **CAMARONERA NELMAR S.A.** tiene capital de \$ 800.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en OCHOCIENTAS acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

2.- Políticas Contables Significativas

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por el ente contable. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's las cuales requieren 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, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Base de presentación. - Los estados financieros han sido preparados en US\$ dólares americanos. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución societaria N.08.G.DSC vigente y autorizadas por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros del Ecuador.

Porcentajes de depreciación aplicables a las Propiedades, Planta y Equipo

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipos de Seguridad	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

3.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

2017
\$ 21.506.30

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimientos de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Al 31 de diciembre del 2017 según estado de cuenta del respectivo banco que se mantiene para las transacciones y movimientos económicos, se detallan a continuación el resultado:

- **Caja** un saldo de \$ 2.416,46
- **Banco de Machala Cuenta Corriente N° 105040474-5** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes y las transferencias se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2017 por la cantidad se \$ 66,98

- **Banco Produbanco Cuenta Corriente N° 026530031** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes y las transferencias se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2017 por la cantidad se \$ 9.753,99
- **Banco del Austro Cuenta Corriente N° 01077934** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes y las transferencias se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2017 por la cantidad se \$ 8.268,87
- **Banco del Austro Cuenta Ahorro** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2017 por la cantidad se \$ 1.000,00

4.- Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

2017
\$ 82.312,49

Revela el saldo establecido al 31 de diciembre del 2017, generado por los créditos otorgados a los diversos clientes del mercado local, sin generar intereses anuales.

Las cuentas por cobrar agrupan las partidas económicas recuperables a corto plazo como:

• Cuentas y Documentos cobrar Comercial	\$ 75.000,00
• Otras cuentas por Cobrar	<u>\$ 7.312,49</u>
Total de Cuentas por Cobrar	<u>\$ 82.312,49</u>

5.- Inventario

2017
\$ 503,00

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre del 2017. Estos valores están soportados por la toma de inventarios físicos presenciados por auditoría externa. Estos datos están soportados en el acta elaborados por la administración de CAMARONERA NELMAR S.A.

6.- Servicios y otros pagados por Anticipado

2017
\$ 88.876,30

Se revela un saldo 31 de diciembre del 2017 por la compañía, valores que comprenden anticipos pagados a Proveedores, según se refleja en documentos elaborados por la administración de CAMARONERA NELMAR S.A.

7.- Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipo	2017
Terrenos	594.101,14
Edificios	44.898,86
Naves, Aeronaves, Barcazas	1.219,12
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	148.842,66
Muebles y Enseres	4.219,85
Equipo de Computación	950,74
Otras Propiedades, Planta y Equipo	1.260,08
Propiedad, Planta y Equipo	795.492,45
(-) Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo	<u>(85.501,24)</u>
Total Neto Prop. Planta y Equipo	709.991,21

Las Propiedades, Plantas y Equipos están contabilizadas al costo más revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimientos y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse

en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Dicho saldo conciliado establecido al 31 de diciembre del 2017.

8.- Cuentas y Documentos por Pagar

2017
\$ 338.316,36

Registra el saldo de pagos pendientes a Proveedores y Socios de la compañía CAMARONERA NELMAR S.A. al 31 de diciembre del 2017.

9.- Obligaciones con la Administración Tributaria

2017
\$ 15.135,84

Retenciones Imp. Rta. Emitidas	1.621,94
Retenciones Iva. Emitidas	118,08
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>13.395,82</u>
Total	<u>\$ 15.135,84</u>

Registra el saldo al 31 de diciembre del 2017: Retenciones en la fuente, Retenciones del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto a la Renta, establecido por la compañía pendiente de consignar al Servicio de Rentas Internas.

10.- Obligaciones con el IESS

2017
\$ 1.154,61

Aporte patronal 12.15%	589,18
Aporte personal 9.45%	283,23
Aporte Afiliación Voluntaria Gerente	107,18
Aporte Individual Asumido	<u>175,02</u>
Total	<u>\$ 1.164,61</u>

Revelado el saldo de las aportaciones patronales e individuales, pendientes de consignar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al término del 31 de diciembre del 2017.

11.- Obligaciones con Empleados

	2017
	<u>\$ 32.142,48</u>
Décimo Tercer Sueldo	501,12
Décimo Cuarto Sueldo	2.687,50
Vacaciones por pagar	7.969,80
Participación Trabajadores 15%	20.984,06
Total	<u>\$ 32.142,48</u>

Contabiliza el importe establecido por la compañía pendiente de distribuirse a los empleados al 31 de diciembre del 2017, de acuerdo a las normas laborales vigentes.

12.- Anticipo de Clientes

2017
\$ 3.158,97

Se revela un saldo 31 de diciembre del 2017 por la compañía, valores que comprenden anticipos de clientes, según se refleja en documentos elaborados por la administración de CAMARONERA NELMAR S.A.

13.- Obligaciones con Instituciones Financieras L/P

2017
\$ 397.279,94

Revela el saldo conciliado por la empresa al 31 de diciembre del 2017, generado por el compromiso préstamo bancarios que mantiene la compañía CAMARONERA NELMAR S.A.

14.- Provisiones por Jubilación Patronal

2017
\$ 2.105,87

Registra el saldo de ajustes provenientes del cálculo matemático actuarial efectuado por el perito Evaluador, para determinar las alícuotas del fondo de Jubilación Patronal al 31 de diciembre del 2017.

15.- Provisiones por Desahucio

2017
\$ 2.139,13

Registra el saldo de ajustes provenientes del cálculo matemático actuarial efectuado por el perito Evaluador, para determinar las alícuotas del fondo para Desahucio al 31 de diciembre del 2017.

16.- Capital Social

2017
\$ 800,00

Conformado por 800 acciones normativas y ordinarias de un \$ 1,00 dólares cada una de los Estados Unidos de América, liberadas al 31 de diciembre del 2017.

17.- Reserva Legal

2017
\$ 6.987,29

De conformidad con la legislación societaria vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 5% de sus ganancias líquidas anuales a la Reserva Legal, hasta completar por lo menos el 25% del capital suscrito y pagado.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

18.- Reserva Facultativa

2017
\$ 1.693,64

De conformidad con la legislación societaria vigente en el Ecuador, los socios de la compañía tienen la posibilidad de constituir la reserva facultativa sobre las utilidades anuales estas pueden tener un destino específico o carecer de él.

19.- El Superávit por revaluación proviene de la diferencia entre las cifras del Activo en libros y el Valor que se le aprecie en determinada fecha por encontrarse en alza al 31 de diciembre del 2017 tiene un saldo de **\$ 14.422,80**

20.- La utilidad líquida del ejercicio fiscal obtenido por la compañía durante el desarrollo de las actividades económicas al 31 de diciembre del 2017 asciende a la cantidad de **\$ 87.852,37**

21.- Los ejercicios contables terminados al 31 de diciembre de 2016 incluso 2017, están abiertos para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

22.- Hechos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre 2017 y la fecha de presentación de estos estados financieros, en adición a las notas explicativas, no se han registrado eventos importantes que, en opinión de la Administración Central de la compañía hayan tenido efectos relevantes en los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros