

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROL SA

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2019 y 2018

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	3
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados	7
Estados de cambios en el patrimonio	8
Estados de flujos de efectivo	9
Nota a los estados financieros	11 en adelante

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
La Compañía	INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROL SA.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto de retención en la fuente
IR	Impuesto a la renta
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
Nº	Número
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
Cuenca, 19 de Marzo de 2020

A la Junta General de Accionistas de:
INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA.

Informe sobre la auditoría a los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA.**, al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, que comprenden: estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujo de efectivo; por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo expresan la imagen fiel, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA.**, al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

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

Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a La Compañía o de cesar sus operaciones.



Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de La Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de La Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que La Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de Julio de 2020.

Nexxauditores Nexaudit Cia. Ltda.

SC.- RNAE N° 942.

Ing. Com. CPA. Saúl Vázquez León, MCF
Socio - Gerente
Registro CPA 28990

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	46.349	96.945
Activos financieros	3	580.550	672.900
Inventarios	4	51.684	76.020
Servicios y otros pagos anticipados		11.414	7.843
Activos por impuestos corrientes		26.344	17.809
Otros activos corrientes	5	52.858	310.951
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	6	640.649	193.031
Propiedades de inversión	7	120.000	120.000
Activos por impuestos diferidos	8	1.404	1.161
TOTAL ACTIVOS		1.531.253	1.496.660
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar	9	213.028	278.475
Obligaciones con instituciones financieras	10	155.786	155.018
Provisiones		5.844	7.776
Otras obligaciones corrientes	11	232.194	163.579
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	12	301.346	311.346
Anticipos de clientes		74.000	37.000
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados		734	734
Pasivo no corriente			
Obligaciones con instituciones financieras	10	319.196	474.982
Provisiones por beneficios a empleados	13	6.289	5.291
TOTAL PASIVO		1.308.417	1.434.201
Patrimonio neto			
Capital	14	800	800
Reservas		400	400
Resultados acumulados		61.259	-
Resultados del ejercicio		160.377	61.259
TOTAL PATRIMONIO		222.836	62.459
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.531.253	1.496.660

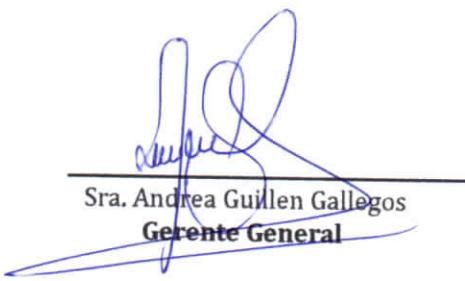
Sra. Andrea Guillen Gallegos
Gerente General

Ing. Vilma Medina Velepucha
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venta de bienes		2.634.437	1.780.824
Otros ingresos		2.566	3.426
Ventas netas		2.637.004	1.784.250
Costo de ventas y producción	15	(2.267.822)	(1.594.416)
Utilidad bruta en ventas		369.182	189.834
Gastos de venta		-	(134)
Gastos Administrativos	16	(58.835)	(37.616)
Gastos financieros	17	(56.354)	(54.133)
Otros gastos		(2.078)	(1.189)
Resultado del ejercicio antes de impuestos		251.915	96.762
15% participación trabajadores	18	(37.787)	(14.514)
Impuesto a la renta causado	18	(53.993)	(22.150)
Resultado del ejercicio después de impuestos		160.134	60.098
(-) gasto por impuesto diferido		(713)	-
(+) ingreso por impuesto diferido		956	1.161
Resultado del ejercicio después de impuestos diferidos		160.377	61.259
Resultado integral del ejercicio después de impuestos		160.377	61.259



Sra. Andrea Guillen Gallegos
Gerente General

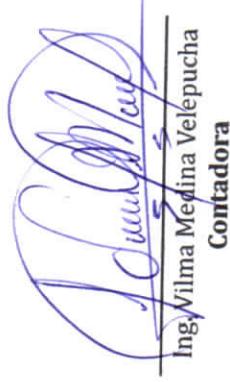


Ing. Vilma Medina Velepucha
Contadora

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A SANROLSA

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Capital	Reserva legal	Ganancias acumuladas	Ganancia neta del período	Total Patrimonio
Saldo inicial 01 enero 2018	800	400	-	111.861	113.061
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			111.861	(111.861)	
Distribución de dividendos			(111.861)		(111.861)
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				61.259	61.259
Saldo inicial 31 diciembre 2018	800	400	-	61.259	62.459
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			61.259	(61.259)	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				160.377	160.377
Saldo final 31 diciembre 2019	800	400	61.259	160.377	222.836



Ing. Vilma Medina Velepucha
Contadora



Sra. Andrea Guillen Gallegos
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

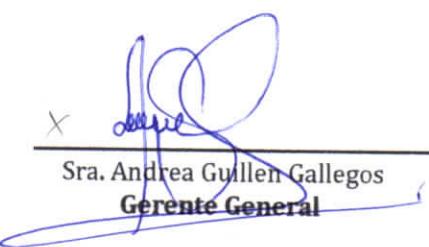
INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(50.596)	(408.921)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	587.025	(333.131)
Clases de cobros por actividades de operación	2.764.210	1.496.592
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.671.437	1.491.065
Otros cobros por actividades de operación	92.773	5.527
Clases de pagos por actividades de operación	(2.101.248)	(1.717.913)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.770.270)	(1.493.743)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(311.099)	(224.170)
Otros pagos por actividades de operación	(19.880)	-
Intereses pagados	(56.354)	(53.914)
Impuestos a las ganancias pagados	(22.150)	(57.896)
Otras entradas (salidas) de efectivo	2.566	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(472.602)	(103.846)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(472.602)	(104.867)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	1.021
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(165.018)	28.056
Financiación por préstamos a largo plazo	768	28.056
Pagos de préstamos	(155.786)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(10.000)	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(50.596)	(408.921)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	96.945	505.866
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	46.349	<u>96.945</u>

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (continuación)
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON PARTIDAS QUE NO CONSTITUYEN FLUJO DE EFECTIVO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	251.915	96.762
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(58.379)	(13.481)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	23.369	17.406
Ajustes por gastos en provisiones (beneficios sociales)	7.462	4.616
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(53.038)	(22.150)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(37.787)	(14.514)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	1.614	1.161
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	393.489	(416.412)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	(331.345)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	92.350	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(3.572)	(5.315)
(Incremento) disminución en inventarios	24.337	(29.123)
(Incremento) disminución en otros activos	248.602	(193.568)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(67.379)	129.136
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	32.267	(10.469)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	29.884	(12.291)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	37.000	37.000
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	<u>(437)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	587.025	(333.131)



Sra. Andrea Gullen Gallegos
Gerente General



Ing. Vilma Medina Velepucha
Contadora

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

1. INFORMACIÓN GENERAL

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA.- Fue constituida según escritura pública el 01 de mayo de 2000 en la ciudad de Guayaquil- Guayas – Ecuador, con resolución de la Superintendencia de Compañías Nº 3002, con fecha 20 de junio de 2000, e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de junio de 2000.

Con fecha 09 de junio de 2014, según resolución Nº 3803, La Superintendencia de Compañías declara la inactividad de La Compañía. Posteriormente con fecha 13 de noviembre de 2014, con resolución de la Superintendencia de Compañías Nº 30020, se declara la disolución de oficio de la empresa. Luego con fecha 27 de abril de 2015, la Superintendencia de Compañías con resolución Nº 1184, declara la reactivación de La Compañía, la misma que es inscrita en el Registro Mercantil el 10 de junio de 2015.

Finalmente con fecha, 08 de diciembre de 2017 la Superintendencia de Compañías mediante resolución Nº 21924, resuelve aprobar el cambio de domicilio de La Compañía, resolución que es inscrita en el Registro Mercantil el 12 de marzo de 2018.

El objeto social de La Compañía es la cría y cultivo, importación y exportación de especies bioacuáticas. Pesca y acuicultura. Explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

El domicilio principal de La Compañía se encuentra en la ciudad de Machala, en la calle Gerardo Romero Mora Nº 37 y Arcesio Correa, a 150 mts del Hotel Oro Verde.

1.1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- En las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera, vida útil de PPyE y estimación de Jubilación y Desahucio.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2019 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización de la Gerencia de La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Accionistas, para su aprobación definitiva.

Importancia relativa y materialidad

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Moneda Funcional

La moneda funcional de La Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

Años	Inflación
2017	(0,20%)
2018	0,27%
2019	(0,07%)

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad. Son medidos inicialmente a su valor razonable (reconocido en activo o pasivo), más cualquier costo atribuible a la transacción. Al 31 de Diciembre de 2019, La Compañía mantuvo activos financieros en las siguientes categorías:

Cuentas por cobrar clientes: Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su valor nominal. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Préstamos a terceros y empleados: Se reconocen inicialmente al costo, corresponden a montos prestados a terceros y trabajadores, los mismos que no generan intereses y son recuperados en el corto plazo mediante el descuento en el rol de pagos mensualmente.

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Deterioro de cuentas por cobrar.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, realiza la estimación para el deterioro de las cuentas por cobrar, anualmente.

Baja de activos y pasivos financieros.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Inventarios

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso, se determinan por: materias primas, mano de obra, gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos listo para su venta.

Las importaciones se presentan al costo de las facturas más otros costos relacionados con la importación e incluyen los impuestos que no dan derecho a crédito tributario. El costo de ventas se determina en base del método promedio ponderado.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de La Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal del 25%, de no estar incluida en dentro de las microempresas que se benefician con menos 3 puntos para el cálculo de impuesto a la renta.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido es reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de La Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele. El estado de situación financiera de La Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes.- Un cambio en las tasas o en las normativas fiscales, una reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos; o un cambio en la forma esperada de recuperar el importe en libros de un activo, son los que reconocerán al impuesto diferido en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingresos o gastos y se incluyen en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Activos biológicos

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Se miden a su costo. En los casos en donde la medición del valor razonable resulte impracticable o en un costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos se deben medir al modelo de costo.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad; se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Despues del reconocimiento inicial, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activos	Vida útil años (promedio)	Deprec. %
Edificios	20	5
Instalaciones	10	10

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Maquinaria y equipo de producc.	10	10
Maquinaria y equipo planta	10	10
Vehículos	5	20

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados, si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades, planta y equipo.

Revaluación.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y se reconoce en resultados.

Cuentas y documentos por pagar

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor nominal.

Obligaciones con instituciones financieras

En esta cuenta se registran las obligaciones con instituciones financieras con plazos de vencimiento corriente y no corriente y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés.

Cuentas por pagar a partes relacionadas

Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:

- Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto y largo plazo.
- Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal, no devengan intereses los préstamos recibidos de los socios, ya que los

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

que recibe de su compañía relacionada si genera costo financiero y se registran en el corto y largo plazo.

Pasivo a largo plazo.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Provisiones.- Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprendérse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no reconoce la provisión.

Provisión para jubilación patronal y desahucio

Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a jubilación patronal según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la permanencia del empleado por al menos 20 años de servicio. El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el “método prospectivo” o método de crédito unitario proyectado según lo determina NIIF; este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura. Para este estudio, La Compañía ha contratado a Logaritmo Cía. Ltda., una empresa especializada, debidamente calificada por los organismos de control.

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones, valor que se encuentra inscrito en el Registro Mercantil.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece destinar un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual para el fondo de reserva legal, hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, de períodos anteriores.

Reconocimiento de ingresos

La entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma sólo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará sólo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos; y, además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, La Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable y el impuesto a la renta según las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta para sociedades del 25% en los años 2019 y 2018; y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en el impuesto definitivo. En caso de que La Compañía se encuentre dentro del grupo de las microempresas se beneficiará de menos los 3 puntos para pago de impuesto a la renta, según la última normativa tributaria.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES 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.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Estimación de vida útil de los activos biológicos.-** Se miden a su costo. En los casos en donde la medición del valor razonable resulte impracticable o en un costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos se deben medir al modelo de costo.
- **Estimación de vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo.-** La estimación de la vida útil y valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.
- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.-** El valor presente de las provisiones para obligaciones depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento.

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros.- La Compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- Riesgos de mercado nacional.- Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, nuevos productos y posicionamiento de la empresa.
- Riesgo de liquidez.- Las principales fuentes de liquidez de La Compañía, son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales ordinarias y préstamos bancarios.

Para administrar la liquidez de corto plazo, la compañía utiliza flujos de caja, los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Administración, con el fin de agilitar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.

- Riesgo de capital.- El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.
- Riesgo de crédito.- Surge de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Respecto a la exposición de crédito a los clientes, el departamento de crédito mantiene políticas, manuales y herramientas tecnológicas en la concesión de cupos de crédito, que minimizan los riesgos de recuperación de crédito.
- Riesgo de tasa de interés.- Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y, POPULAR Y SOLIDARIO			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	9.14	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.92	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	10.88	Productivo PYMES	11.83
Productivo Agrícola y Ganadero**	8.48	Productivo Agrícola y Ganadero**	8.53
Comercial Ordinario	8.67	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	8.68	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	9.78	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	10.95	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.27	Consumo Ordinario	17.30
Consumo Prioritario	16.74	Consumo Prioritario	17.30
Educativo	9.46	Educativo	9.50
Educativo Social ³	6.51	Educativo Social ³	7.50
Vivienda de Interés Público	4.74	Vivienda de Interés Público	4.99
Inmobiliario	10.14	Inmobiliario	11.33
Microcrédito Agrícola y Ganadero**	19.26	Microcrédito Agrícola y Ganadero**	20.97
Microcrédito Minorista 1*	25.00	Microcrédito Minorista 1*	28.50
Microcrédito de Acumulación Simple 1*	23.41	Microcrédito de Acumulación Simple 1*	25.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada 1*	20.14	Microcrédito de Acumulación Ampliada 1*	23.50
Microcrédito Minorista 2*	22.60	Microcrédito Minorista 2*	30.50
Microcrédito de Acumulación Simple 2*	22.66	Microcrédito de Acumulación Simple 2*	27.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada 2*	20.84	Microcrédito de Acumulación Ampliada 2*	25.50
Inversión Pública	8.51	Inversión Pública	9.33

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos:

Entidad financiera	2019	2018
Banco de La Producción S.A. Produbanco	AAA- / AAA-	AAA / AAA-
Banco Bolivariano C.A.	AAA / AAA-	AAA- / AAA-

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre y están conformados como sigue:

	2019	2018
Caja	1.200	1.108
Banco Bolivariano	32.764	37.354
Produbanco	<u>12.385</u>	<u>58.483</u>
Total	<u>46.349</u>	<u>96.945</u>

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre están constituidos por los siguientes saldos contables:

	2019	2018
Piedra Koppel Marco Enrique (1)	580000	450.000
Encalada Mora Hugo Enrique	-	220.000
Préstamos a Personal de Camaronera	<u>550</u>	<u>2.900</u>
Total	<u>580.550</u>	<u>672.900</u>

(1) Corresponde a la promesa de compra venta, el 05 de septiembre de 2017, valor pactado de la propiedad USD 600.000.

4.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se encuentran los valores de USD 51.684 y USD 76.020 respectivamente, inventario de materia prima en bodega.

5.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES (ACTIVOS BIOLÓGICOS)

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, La Compañía registra el valor de USD 52.858 y USD 310.951 respectivamente, por activos biológicos costo (animales vivos, piscinas).

6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Al 31 de Diciembre el movimiento de propiedad, planta y equipo se presenta como sigue:

	Saldo 31 Dic 2018	Adiciones	Bajas	Saldo 31 Dic 2019
Terrenos	-	424.000		424.000
Edificios	25.551	-		25.551
Instalaciones	28.000	-		28.000
Maquinaria y Equipo	169.814	36.500		206.314
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	7.369	12.102	(2.669)	16.802
Subtotal	230.734	472.602	(2.669)	700.667
(-) Depreciación acumulada	(37.702)	(23.369)	1.054	(60.018)
Total	<u>193.031</u>	<u>449.233</u>	<u>(1.614)</u>	<u>640.649</u>

7.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se presenta el valor de USD 120.000,00 que corresponde al valor de un bien inmueble que adquirió La Compañía mediante escritura pública en el período 2017, denominada Hacienda La Clementina, ubicada en la ciudad de Machala, provincia de El Oro.

8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se encuentran los valores de USD 1.404 y USD 1.161 respectivamente, originados por la provisión de jubilación y desahucio.

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se presentan los valores de USD 213.028 y USD 278.475 respectivamente, saldos por pagar a proveedores, que se encuentran por vencer en el siguiente período.

10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre se presentan como sigue:

Instituciones Financieras 2019	Interés	Inicio	Finalizac.	C/plazo	L/plazo	Garantí a
Banco Bolivariano S.A. Op. 004106	9,73%	25/10/2017	06/10/2022	120.000	240.000	Pagaré
Banco de la Producción S.A.	9,76%	30/11/2018	11/09/2022	<u>35.786</u>	<u>79.196</u>	Pagaré
Total				<u>155.786</u>	<u>319.196</u>	

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Instituciones Financieras 2018	Interés	Inicio	Finalizac.	C/plazo	L/plazo	Garantí a
Banco Bolivariano S.A. Op. 004106	9,73%	25/10/2017	06/10/2022	120.000	360.000	Pagaré
Banco de la Producción S.A.	9,76%	30/11/2018	11/09/2022	<u>35.018</u>	<u>114.982</u>	Pagaré
Total				<u>155.018</u>	<u>474.982</u>	

11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre incluye las siguientes obligaciones:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Con la administración tributaria (1)	56.185	23.918
Con el IESS	4.434	3.313
Por beneficios de ley a empleados (2)	59.714	24.487
Dividendos por pagar (3)	<u>111.861</u>	<u>111.861</u>
Total	<u>232.194</u>	<u>163.579</u>

(1) Al 31 de Diciembre, las obligaciones con la administración tributaria, se muestran así:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
SRI por pagar	2.192	1.769
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	<u>53.993</u>	<u>22.150</u>
Total	<u>56.185</u>	<u>23.918</u>

(2) Los beneficios de ley empleados, registra los siguientes movimientos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por pagar	11.434	294
Décimo tercer sueldo	1.458	1.247
Décimo cuarto sueldo	6.764	6.798
Vacaciones	562	817
Fondo de reserva	1.710	817
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	<u>37.787</u>	<u>14.514</u>
Total	<u>59.714</u>	<u>24.487</u>

(*) Al 31 de Diciembre se encuentran los siguientes movimientos:

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>
Saldo inicial 01 Enero	1.247	6.798	797	4.274
Pagos (-)	18.947	11.835	14.574	7.206
Provisiones	19.093	11.802	15.024	9.637
Ajustes (+ o -)	64			93
Saldo final 31 Diciembre	<u>1.458</u>	<u>6.764</u>	<u>1.247</u>	<u>6.798</u>

(3) Los dividendos por pagar, presenta los siguientes saldos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fajardo Tinoco Alex Iván	52.575	52.575
Chávez Dávila Elcie Marisol	52.575	52.295
Guillen Gallegos Andrea Denise	6.712	6.712
Camaronera Sta. Andrea	-	<u>280</u>
Total	<u>111.861</u>	<u>111.861</u>

12.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes saldos, los mismos que no generan costo financiero y no tienen fecha de vencimiento:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fajardo Tinoco Alex Iván	141.733	141.733
Chávez Dávila Elcie Marisol	141.733	101.733
Guillen Gallegos Andrea Denise	17.881	17.881
Fajardo Espinoza Isauro de Jesús	-	<u>50.000</u>
Total	<u>301.346</u>	<u>311.346</u>

13.- PROVISIONES POR BENEFICIOS PARA EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes movimientos en la cuenta de jubilación patronal:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahució</u>
Saldo inicial 01 Enero	4.020	1.270	1.607	525
Provisiones	2.870	952	3.507	1.136
Ajustes (+ o -)	(2.145)	(679)	(1.093)	(390)
Saldo final 31 Diciembre	<u>4.745</u>	<u>1.544</u>	<u>4.021</u>	<u>1.271</u>

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Al 31 de Diciembre de 2019, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no mantienen financiamiento específico, consecuentemente estos planes no disponen de activos. Las suposiciones principales utilizadas por La Compañía para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el año 2019, son las siguientes:

Tabla de mortalidad	Jub. tablas métricas	Desahucio
Tasa de comutación	4,18%	4,18%
Tasa de rotación media	-2,44%	-2,44%
Tasa de descuento promedio	7,92%	7,92%
Costos financieros	195	64
Costo laboral por servicio	2.675	889
Tasa de incremento salarial	3,59%	3,59%

14.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre, el capital de La Compañía está conformado de la siguiente manera:

Accionistas	2019	Acciones
Fajardo Tinoco Alex Iván	512	64,00%
Chávez Dávila Elcie Marisol	240	30,00%
Guillen Gallegos Andrea Denise	48	6,00%
Total	<u>800</u>	<u>100%</u>

15.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Al 31 de Diciembre, está constituido de la siguiente manera:

	2019	2018
(+) compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	1.569.548	1.116.448
(-) inventario final de bienes no producidos por la compañía	(51.684)	(76.021)
(+) inventario inicial de materia prima	76.020	-
Sueldos y beneficios sociales	279.144	215.763
Depreciación propiedades, planta y equipo	23.369	17.406
Mantenimiento y reparaciones	85.555	58.598
Otros costos de producción	<u>285.869</u>	<u>262.223</u>
Total	<u>2.267.822</u>	<u>1.594.416</u>

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****16.-GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Los gastos de administración en los períodos se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	24.561	17.348
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	3.281	2.694
Beneficios sociales e indemnizaciones	3.671	1.998
Mantenimiento y reparaciones	228	760
Combustibles	7.961	1.182
Transporte	269	183
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1.132	2.446
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	2.041	216
Impuestos, contribuciones y otros	9.266	4.949
Otros gastos	<u>6.425</u>	<u>5.839</u>
Total	<u>58.835</u>	<u>37.616</u>

17.-GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros en los períodos se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses	55.136	52.856
Comisiones	23	30
Otros gastos financieros	<u>1.195</u>	<u>1.247</u>
Total	<u>56.354</u>	<u>54.133</u>

18.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores, y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

IMPUESTO A LA RENTA

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2019, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Julio del 2020, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2019.

INDUSTRIAL PESQUERA SAN ROLANDO S.A. SANROLSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****19.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de Diciembre del año del 2019 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros, los saldos están referidos en las notas N° 3 y 12.

Durante el período 2019, se presentan las siguientes transacciones entre relacionados:

	Honorarios	Compras	Préstamo recibidos	Pago préstamo	Núm. transacc
Socios	4.933	6.895	40.000	50.000	15
Total	4.933	6.895	40.000	500.00	15

20.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2019.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría emitimos recomendaciones como auditores externos independientes, las mismas que se encuentran en proceso de implementación por parte de la administración.

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía considera que entre Diciembre 31 del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y 19 de Marzo del 2020 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.