

Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2018

Contenido

Dictamen del Auditor Externo Independiente

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera	2
Estados de Resultados Integrales	3
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Ing. Wilson Merino Castillo
Auditor & Consultor Externo Independiente
In God We Trust

Cdla Vista Alegre Mz 112 villa 13
Phone: 042206645 móvil: 0982658198
RUC: 0904769999001
Correo: wmerinoauditorcasociados@gmail.com
Guayaquil-Ecuador

A los señores Accionistas de
Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor

Informe sobre la Auditoria de los Estados Financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor (en adelante la “Compañía”), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros adjuntos que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por la limitación al alcance descrita en la Sección 2 denominada “Fundamento de la opinión”, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

2. Fundamento de la opinión

General

Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría – NIA’s. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección “*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de estados financieros*”.

Consideramos que la evidencia de auditoria obtenida proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoria.

Independencia

Somos independientes de Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Limitación al alcance por no observación física de inventarios

Debido a que fuimos contratados en una fecha posterior al cierre de los estados financieros no estuvimos presentes en la toma física de fin de año del inventario de materia prima y cultivos en proceso y su efecto en el costo de ventas.

Párrafo de énfasis-Iliquidez

Durante el 2018, la falta de iliquidez originó que la Compañía adeude facturas de proveedores, aportaciones al seguro social de sus ex trabajadores, liquidaciones del personal retirado y ciertas obligaciones pendientes con el servicio de rentas internas. Como se indica en la nota 1 a los estados financieros en marzo de 2019 mediante un acuerdo verbal de negociación la compañía decidió mantener una administración compartida del negocio a cambio de una utilidad neta del 50% por cada ciclo o corrida. Estos fondos por ciclo o corrida se destinarán exclusivamente para cancelar las obligaciones antes mencionadas y absorber costos de inventarios en proceso 2018, amortizaciones de adecuaciones de piscinas, provisiones para cuentas incobrables y gastos administrativos 2019 incurridos antes del acuerdo, sin que esto afecte la posible continuidad de la compañía como negocio en marcha y el acuerdo de concesión de zona de playa y bahía que mantiene.

Otros asuntos

Los estados financieros 2017, fueron auditados por otros auditores externos, cuyo informe fechado el 26 de abril de 2018 contiene una opinión sin salvedad.

3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según aplique, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la empresa o cesar las operaciones o no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

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

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

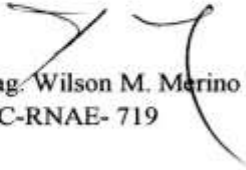
Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de la auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulnerabilidad del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos 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 de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o hechos futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También declaramos a los responsables de la Administración de la Compañía de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardias.

Guayaquil – Ecuador
Julio 3 de 2019


Ing. Wilson M. Merino Castillo
SC-RNAE- 719

Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor**Estados de Situación Financiera**

31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2018	2017
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo (Nota 4)	US\$ 59.46	US\$ 2,122.89
Cuentas por cobrar (Nota 5)	46,132.21	75,414.57
Inventario (Nota 6)	209,729.88	181,754.83
Impuestos corrientes, crédito tributario	1,970.64	3,168.24
Otros activos corrientes	65.92	65.92
Total activos corrientes	257,958.11	262,526.45
Equipo de cómputo y adecuación piscinas, neto (Nota 7):	96,418.58	386,337.88
Total activos	US\$ 354,376.69	US\$ 648,864.33
Pasivos y patrimonio de accionistas		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar (Nota 8)	US\$ 327,939.56	US\$ 490,660.39
Impuestos corrientes (Nota 9)	13,965.49	17,972.52
Pasivos acumulados (Nota 10)	9,572.37	10,811.50
Total pasivos corrientes	351,477.42	519,444.41
Obligaciones a largo plazo	-	63,910.58
Patrimonio de accionistas:		
Capital pagado (Nota 11)	1,000.00	1,000.00
Reserva legal	400.39	400.39
Reserva facultativa	1,498.88	-
Aportes futuras capitalizaciones	-	10,000.00
Resultados acumulados:		
Efecto por aplicación de las NIIF	-	-
Resultados acumulados	-	54,108.95
Utilidad del ejercicio	-	-
Total patrimonio de accionistas	2,899.27	65,509.34
Total pasivos y patrimonio de accionistas	US\$ 354,376.69	US\$ 648,864.33

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.
Sra. Miriam Reyes Ortega – Representante Legal
CPA. Katty Correa Guagua – Contadora General

Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor
Estados de Resultado Integral

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias			
Venta de camarón y transporte fluvial de pasajeros		876,330.03	1,046,448.35
Otros ingresos		-	82.25
Total ingresos		876,330.03	1,046,530.60
Costo de venta de línea de negocio		(594,038.44)	(873,968.64)
Margen bruto		282,291.59	172,561.96
Gastos administrativos		(282,291.59)	(170,521.01)
Participación de trabajadores		-	(306.14)
Utilidad antes de impuestos		-	1,734.81
Impuesto corriente	9	-	-
Impuesto diferido		-	-
Utilidad del año		-	1,734.81
Otros resultados integrales:			
Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados		-	-
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		-	-
Resultado integral del año		-	1,734.81

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 Sra. Miriam Reyes Ortega – Representante Legal


 CPA. Katty Correa Guagua – Contadora General

Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Resultados acumulados					
	Capital Pagado	Reserva legal	Reserva facultativa	Futuro aumento de capital	Efecto por aplicación de las NIIF	Resultados acumulados
Saldos a Enero 1, 2017	1,000.00	400.39	-	10,000.00	-	103,114.31
Utilidad neta del año						1,734.81
Otro resultado integral						
Transferencia y regularización						(49,005.36)
Saldos a Diciembre 31, 2017	1,000.00	400.39	-	10,000.000	-	54,108.95
Utilidad neta del año						-
Otro resultado integral						
Regularización			1,498.88	(10,000.00)		(54,108.95)
Saldos a Diciembre 31, 2018	1,000.00	400.39	1,498.88	-	-	-

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Sra. Miriam Reyes Ortega – Representante Legal



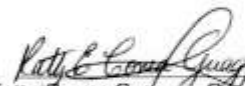
CPA. Katty Correa Guagua - Contadora General

Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor**Estados de Flujos de Efectivo**

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Actividades de Operación:		
Recibido de clientes	905,612.39	1,056,302.29
Pagado a proveedores y colaboradores	(907,675.82)	(1,043,034.77)
Impuesto a la renta	-	-
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	<u>(2,063.43)</u>	<u>13,267.52</u>
Actividades de Inversión:		
Adquisición de propiedades y equipos	-	<u>(27,029.29)</u>
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-	<u>(27,029.29)</u>
Actividades de Financiación:		
Otras	-	<u>(6,118.99)</u>
Efectivo neto usado en actividades de financiación	-	<u>(6,118.99)</u>
Variación	<u>(2,063.43)</u>	<u>(19,880.76)</u>
Efectivo al inicio del año	<u>2,122.89</u>	<u>22,003.65</u>
Efectivo al final del año	<u>59.46</u>	<u>2,122.89</u>
Conciliación del resultado integral neto del año con el efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Resultado integral neto	-	1,734.81
Amortizaciones	3,592.00	3,137.50
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar	29,282.36	9,771.69
Inventarios, materia prima y cultivos en proceso	(27,975.05)	(1,177.15)
Otros activos corrientes	1,197.60	8,940.49
Cuentas por pagar	(2,914.18)	7,879.12
Beneficios a empleados	(1,239.13)	(7,640.53)
Otros pasivos corrientes	<u>(4,007.03)</u>	<u>(9,378.41)</u>
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	<u>(2,063.43)</u>	<u>13,267.52</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.
Sra. Miriam Reyes Ortega – Representante Legal
CPA. Katty Correa Guagua - Contadora General

Corporación Turística & Comercio S.A. Coturcor

Notas a los Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

1. Actividad

La compañía está constituida en Ecuador desde 2008. Los ingresos de la compañía se clasifican en dos segmentos: actividades de explotación de criaderos de larvas de camarones en la Isla Puná y actividades de transporte marítimo hasta el 2018 de personas desde Guayaquil a la Isla y viceversa.

Operaciones

La administración de la compañía operó en la línea de crianza y cultivo de camarón hasta el mes de febrero 2019. En marzo de 2019 mediante un acuerdo verbal de negociación la compañía decidió mantener una administración compartida del negocio a cambio de una utilidad neta del 50% por cada ciclo o corrida. Esta situación permitirá que la iliquidez presentada en el 2018 sea mejorada en el 2019 y se cancele deudas con trabajadores liquidados, seguro social, servicio de rentas internas y proveedores de bienes y servicios. Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía dispone únicamente de 3 trabajadores en relación de dependencia.

Aprobación de estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido emitidos en junio de 2019 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en relación al año anterior.

2.1 Base de preparación de estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros consideran la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes de un mercado a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el deterioro de los activos de la Sección 27

2.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, depósitos a plazo en bancos, cuentas por cobrar, los préstamos de corto y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta.

Activos financieros. Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

Pasivos financieros. Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

2.3 Inventarios

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo se asigna utilizando el método promedio ponderado para materia prima e insumos y costos acumulados de producción para cultivos en proceso. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.4 Equipo de cómputo y adecuación de piscinas

Medición inicial. Se registran al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

Medición posterior modelo del costo. Se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles. El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Equipos de computación	3
Adecuaciones de piscinas	10

Retiro o venta de propiedades y equipos. La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

2.5 Deterioro del valor de los activos tangibles.

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

2.6 Impuestos

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2018, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles

2.7 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

2.8 Beneficios a empleados

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral. La entidad no reconoció provisión para estos conceptos debido a la liquidación de la mayoría del personal.
- b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%

2.9 Reserva legal

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad

2.10 Reconocimiento de ingresos por venta de camarón y el servicio de transporte fluvial

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia en la venta del camarón y el servicio; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, 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. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios contables se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

4. Efectivo

El efectivo representa fondos de libre disposición a favor de la compañía.

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	2018	2017
Cientes	US\$ 2,796.98	US\$ 2,678.18
Colaboradores (funcionarios y empleados)	2,066.88	25,465.83
Anticipos y otras	41,484.47	47,486.68
Subtotal	46,348.33	75,630.69
Menos - Estimación para cuentas incobrables	(216.12)	(216.12)
	US\$ 46,132.21	US\$ 75,414.57

La cuenta por cobrar a cliente tiene plazo de vencida y no genera intereses.

6. Inventario

El inventario está constituido como sigue:

	2018	2017
Cultivos en proceso	US\$ 165,869.39	US\$ 126,731.58
Materia prima e insumos	43,860.49	55,023.25
	US\$ 209,729.88	US\$ 181,754.83

Cultivos en proceso representa piscinas con camarón en estado de crianza y desarrollo que constituye el activo biológico de la compañía.

7. Equipo de cómputo y adecuación de piscinas

Un detalle de equipo de cómputo y adecuación de piscinas es como sigue:

	2018	2017
Maquinaria	US\$ -	US\$ 240,142.78
Vehículo	-	12,424.55
Barcazas	-	112,119.73
Equipos de computo	3,125.80	3,125.80
Adecuación de piscinas	101,946.81	101,896.81
En curso	-	50.00
Subtotal	105,072.61	469,759.67
Menos - Amortización acumulada	(8,654.03)	(83,421.79)
	US\$ 96,418.58	US\$ 386,337.88

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía tiene pendiente de legalizar maquinaria, vehículo y barcazas transferidos a Pescayo S.A., una compañía relacionada.

Un movimiento de equipo de cómputo y adecuación de piscinas, es como sigue:

	Maquinarias	Vehículos	Barcazas	Equipo de computo	Adecuación de piscinas	Total
Costos:						
Saldo al 1-Ene-2018	240,143	12,424	112,120	3,126	101,897	469,710
Adiciones	-	-	-	-	50	50
Transferencia	(175,702)		(106,120)			(281,822)
Saldo al 31-Dic-2018	64,441	12,424	6,000	3,126	101,947	187,938
Depreciación acumulada:						
Saldo al 1-Ene-2018	(52,311)	(473)	(25,222)	(1,011)	(4,405)	(83,422)
Depreciación	(2,796)	-	(472)	-	(324)	(3,592)
Transferencia por legalizar			24,224		-	24,224
Regularizaciones	(9,334)	(11,951)	(4,530)		(2,914)	(28,729)
Saldo al 31-Dic-2018	(64,441)	(12,424)	(6,000)	(1,011)	(7,643)	(91,519)
Saldo neto	-	-	-	2,115	94,304	96,419

8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	2018	2017
Proveedores locales	US\$ 104,629.28	US\$ 124,973.08
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	119,767.50	77,291.16
Nomina	5,927.56	-
Liquidaciones y beneficios años anteriores	31,870.73	-
Personas naturales	58,806.63	-
Otras	6,937.86	288,396.15
	<u>US\$ 327,939.56</u>	<u>US\$ 490,660.39</u>

Las cuentas por pagar a proveedores están vencidas y no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2018 está pendiente de pago aportaciones al IESS desde octubre 2016, la compañía no ha efectuado un convenio de pago.

Las liquidaciones de trabajadores no incluyen bonificación por despido debido a que la administración espera llegar a un acuerdo contractual con ellos.

Personas naturales, no generan intereses y se espera cancelar en el 2019.

9. Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	2018	2017
Impuesto a la renta a pagar	US\$ -	US\$ -
Retenciones de iva	542.87	151.44
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1,392.62	449.44
Otros	12,030.00	17,371.64
	<u>US\$ 13,965.49</u>	<u>US\$ 17,972.52</u>

En abril de 2019 la compañía efectuó pagos de declaraciones de iva y retenciones en la fuente del año 2018.

Una reconciliación entre la utilidad financiera y la utilidad gravable es como sigue:

	2018	2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	-	1,734.81
Partidas de conciliación		
Más gastos no deducibles	372.91	18,427.82
Utilidad gravable	372.91	20,162.63
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	82.04	4,435.78
Anticipo de impuesto a la renta	7,821.15	7,093.52
Menos reducción del anticipo 40%	-	2,837.41
Saldo del anticipo	7,821.15	4,256.11
Menos retenciones efectuadas	(6,623.55)	(7,424.35)
Crédito tributario de años anteriores	(3,168.24)	-
Impuesto a la renta a favor	(1,970.64)	(3,168.24)

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente.

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2015, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2016 al 2018, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

Asuntos Tributarios. Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- El costo de adquisición relacionado con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.
- Los pagos efectuados por desahucio y jubilación son deducibles; las provisiones por estos conceptos no son deducibles
- No será deducible del impuesto a la renta ni del iva las compras en efectivo iguales o superiores a US 1,000.

Tarifa del 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

A partir del 2018, se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año. Las micro, pequeñas empresas y exportadores habituales pagaran la tarifa del 22%. Se entiende por micro empresas hasta 9 trabajadores y ventas de hasta US 300,000 mientras que las pequeñas empresas entre 10 y 49 trabajadores y ventas de hasta US 1,000,000.

Las sociedades no considerarán en el cálculo del anticipo a partir del 2018, en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio. El SRI podrá conceder la devolución del anticipo siempre y cuando este sea mayor al impuesto causado, en la parte que exceda del (TIE) y se verifique el incremento de empleo

Deducción adicional de 10% en adquisiciones de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria, incluido los artesanos y que se encuentren dentro del rango para ser considerados microempresas.

La reinversión de utilidades de 10 puntos porcentuales se aplicará solo para exportadores habituales, empresas productoras de bienes, manufactureras y de turismo receptivo.

Eliminación del impuesto a las tierras rurales

10. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

	2018	2017
Beneficios sociales	US\$ 8,711.23	US\$ 10,505.36
Participación de trabajadores, años anteriores	861.14	306.14
	<u>US\$ 9,572.37</u>	<u>US\$ 10,811.50</u>

Un movimiento de los pasivos acumulados por el año 2018, es como sigue:

	Décimo tercero	Décimo cuarto	Vacaciones	Participación de trabajadores	Total
Saldo al 1-Ene-2018	3,078	6,124	1,303	366	10,811
Provisiones y ajustes	10,681	10,228	-	555	21,464
Pagos	(10,523)	(10,877)	(1,303)	-	(22,703)
Saldo al 31-Dic-2018	3,236	5,475	-	861	9,572

11. Capital pagado. Está representado por de 1,000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario y el capital autorizado se estableció en US 2,000. La entidad no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

12. Acuerdo de Concesión de Zona de Playa y Bahía

Según acuerdo ministerial No 416 de la Subsecretaría de Acuacultura y la Dirección Nacional de los Espacios Acuáticos del 26 de noviembre del 2010, concede a la compañía la extensión de 55.55 hectáreas en zona de playa y bahía ubicadas en la Parroquia Puná, cantón Guayaquil, provincia del Guayas para ejercer la actividad acuícola, mediante la cría y cultivo de camarón debiendo cumplir con toda la legislación vigente en el ordenamiento jurídico ecuatoriano relativa con la actividad acuícola.

13. Principales Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

Los principales saldos y transacciones con accionistas son como sigue:

	2018	2017
Saldos:		
Cuentas por pagar	US\$ -	US\$ 5,531
Pasivo no corriente	-	77,625
Transacciones:		
Ventas a Pescayo S.A.	756,964	

Las transacciones relacionadas con saldos y transacciones se generaron exclusivamente con relacionadas por lo que no son susceptibles de comparación en términos y condiciones con terceros.

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes, excepto por la nueva administración mencionada en la nota 1, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.