

## **Notas Aclaratorias a los Estados Financieros CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

---

### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

#### **1.1 Constitución y objeto social**

La Compañía CAMPANT KM 13 S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida en la ciudad de Machala, Capital de la provincia de el Oro, e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Machala el 05 de julio de 2011, bajo el número de repertorio 1682, aprobada por la Superintendencia de Compañías, el 27 de Julio del mismo año, tiene un plazo de duración de su vida jurídica de 50 años. Domiciliada en la Ciudad de con su oficina matriz ubicada en las calles Novena sur S/N y circunvalación sur, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

El objeto social de la Compañía es dedicarse a la explotación de criaderos de camarones, Explotación De Criaderos De Camarones (Camaroneras), Criaderos De Larvas De Camarón (Laboratorios De Larvas De Camarón, siendo su Registro Único del Contribuyente (RUC) el número 0791754801001.

### **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PyMES vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

#### **2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo a la NIIF para PyMES requiere el uso de criterios contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

## Notas Aclaratorias a los Estados Financieros CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019

---

### **2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

### **2.3 Efectivo**

El efectivo comprende, dinero en efectivo y depósitos en bancos locales, los cuales son de libre disponibilidad, y sin riesgo de cambios en su valor.

### **2.4 Activos y pasivos financieros**

#### **2.4.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “instrumentos de deuda a costo amortizado” e “instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “pasivos al costo amortizado” y “préstamo al costo menos deterioro”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, la Compañía mantiene únicamente activos financieros en la categoría de “instrumentos de deuda a costo amortizado”. De igual manera, la Compañía mantiene pasivos financieros en la categoría de “Pasivos a costo amortizado”, y “Préstamos al costo menos deterioro”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) **Activos financieros por instrumentos de deuda a costo a amortizado**

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar clientes y relacionados, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) **Pasivos Financieros a costo amortizado.**

## Notas Aclaratorias a los Estados Financieros CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019

---

Representados en el estado de situación financiera por Obligaciones financieras y cuentas por pagar a proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

(c) **Préstamos al costo menso deterioro**

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar partes relacionada. Se incluyen el pasivo corriente, excepto por las de vencimiento mayores a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### 2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

#### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

#### **Medición posterior -**

(a) **Activos financieros por instrumentos de deuda a costo amortizado:**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amestizados aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta la siguiente cuenta de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por las ventas de producción de camarón. Si se esperan a cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles en el corto plazo, menos la evaluación deterioro correspondiente.
- (ii) Cuentas por cobrar relacionadas: Corresponden a valores pendientes a cobrar por préstamos realizados a sus relacionados. Se reconocen a su valor desembolsado debido a que no generan interés, ya que no se tiene definido una fecha de cobro de los mismos.

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

---

**(b) Pasivos financieros a costo amortizado**

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

- (i) Obligaciones Financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridas al momento de su contratación. Los intereses devengados en estas obligaciones se representan en el Estado de Resultados Integrales bajo el rubro “gastos financieros”
- (ii) Cuentas por pagar proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.

**(c) Préstamos al costo menos deterioro**

Cuentas por pagar a partes relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por financiamientos de las operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en el corto plazo.

**2.4.3 Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una estimación para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar clientes cuando existe evidencia objetiva de que La Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

**2.4.4 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.

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

---

**2.5 Impuestos por recuperar**

Corresponden a retenciones en la fuente de impuesto a la renta, retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado y crédito tributario del impuesto al valor agregado que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

**2.6 Inventario**

En este grupo contable de inventarios se registran los activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

**2.7 Propiedades y equipos**

Las propiedades y equipos a excepción de las antenas de comunicación (Registrado por el método de revalorización), son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil es relevante.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros, y comprenden las siguientes:

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

---

<b><u>Tipos de bienes</u></b>	<b><u>Vida útil (Años)</u></b>	<b><u>Valor Residual</u></b>
Maquinarias y equipos	10	10%
Instalaciones	15-20	10%
Edificaciones	20	0%
Equipos de Comunicación	10	0%
Equipos de computación	5	0%
Muebles y equipos de oficina	10	0%
Vehículos	10-5	10%

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de una propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los efectos de la revaluación de las propiedades y equipos son registrados contra el otro resultado integral en el periodo en donde se origina.

## **2.8 Deterioro de activos no financieros**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han

## **Notas Aclaratorias a los Estados Financieros CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

---

sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. Al 31 de diciembre del 2019 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

### **2.9 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables o en función de composición accionarial, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF para PyMES.

El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

## Notas Aclaratorias a los Estados Financieros CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019

---

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

### **2.10 Beneficios a los empleados -**

#### **(a) Beneficios a corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **(b) Beneficios a largo plazo**

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía determinó la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando una tasa de descuento del 8.21% la misma que fue determinada tomando en cuenta como referencia los equivalentes a la tasa promedio de los

## **Notas Aclaratorias a los Estados Financieros CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

---

bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La moneda y el plazo de los bonos empresariales o gubernamentales serán congruentes con la moneda y el plazo estimado de pago de las obligaciones. Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a Otro Resultado Integral (ORI) en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al 31 de diciembre del 2019, las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

### **2.11 Provisiones corrientes**

Las provisiones se reconocen cuando:

- (i) La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados;
- (ii) Es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- (iii) El monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la venta de camarón, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la Compañía.

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

---

**2.13 Gastos**

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para PyMES.

**NOTA 2. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIEROS**

**3.1 Factores de riesgo financiero -**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluyendo, riesgos de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio y concentración), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos de su desempeño financiero.

La administración de riesgos se efectúa a través de análisis que realiza el modelo de negocio y factibilidad (MNF) desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo, sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría, todo esto acompañado de políticas, procedimientos internos de crédito, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y una serie de convenios con proveedores.

**NOTA 3. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL**

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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

**(a) Deterioro de cuentas por cobrar**

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evolución individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar, y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda de su

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

coobrabilidad, la existencia de saldos vencidos por más de 60 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan otros ingresos.

**(b) Vida útil de las propiedades y equipos**

Los cambios en circunstancias, tales como cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

**(c) Deterioro de activos no financieros**

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos.

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del periodo del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

<b>DETALLE</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Caja	a)	2.926,62	308,22
Caja General		2.926,62	308,22
Bancos	b)	29.192,44	1.988,60
Banco Internacional		968,46	988,60
Banco Austro		28.223,98	1.000,00
<b>TOTAL, EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO</b>		<b>32.119,06</b>	<b>2.296,82</b>

- (a) El equivalente de efectivo en Caja, está destinado para ser utilizado en el siguiente periodo en sus gestiones administrativas y operacionales
- (b) El origen de fondos proviene de clientes, por la venta de camarón y que se encuentra disponible en cuenta Bancos.

**NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS – NO RELACIONADOS**

Se presenta el desglose de las cuentas y documentos por cobrar relacionados y otras cuentas por cobrar en el periodo 2019 y 2018:

<b>DETALLE</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Cuentas y Doc. Por obrar Clientes	a)	106.973,98	57.278,81
Cuentas por cobrar empleados	b)	333,33	300,00

- a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón. Al 31 de diciembre del 2019

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

- b) Corresponde principalmente a valores por cobrar, anticipos y préstamos entregados al personal administrativo.

**NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS- RELACIONADOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Otras cuentas por Cobrar Relacionadas	0,00	759,23

Corresponde a otras cuentas por cobrar Relacionadas Sr. Madero Romero Héctor por \$759,23 del ejercicio anterior el cual fue pagado en el ejercicio 2019.

**NOTA 7. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de Inventarios corresponde a la materia prima como balanceado e insumos para la producción de camarón el cual asciende 32.770,22 y US\$ 15.087,08 respectivamente en los periodos antes mencionados.

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Inventarios de materia prima	32.770,22	15.087,08
	<b>32.770,22</b>	<b>15.087,08</b>

Los productos utilizados en el proceso de producción de la transformación biológica del camarón, son considerados el balanceado, melaza, carbonatos, hidróxidos, vitaminas, fertilizantes, entre otros; estos inventarios en su medición inicial y final se registran al costo, utilizado el método promedio para su valoración.

**NOTA 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de servicios y otros pagos por anticipado, se presenta de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Anticipos a proveedores	10.815,06	51.339,84
	<b>10.815,06</b>	<b>51.339,84</b>

Corresponde principalmente a valores entregados por concepto trabajos realizados, y pagos anticipados del 2019 por compra de bienes o servicios que no han sido facturados por el proveedor.

**NOTA 9. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

Iva pagado	27.475,16	0,00
Crédito tributario año anterior	0,00	3.362,09
	<b>27.475,16</b>	<b>3.362,09</b>

Corresponden a valores por concepto de IVA a favor de la compañía, el crédito tributario del año anterior fue usado para disminuir el pago del impuesto a la renta ejercicio 2019.

**NOTA 10. ACTIVO BIOLÓGICO**

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Camarón en Producción al Costo	59.938,68	260,363.01
	<b>59.938,68</b>	<b>260,363.01</b>

**NOTA 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

El detalle de propiedades y equipos, neto del año 2019 y 2018 se detalla a continuación:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldo al</b> <b>1-01-2019</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Saldo al</b> <b>31-12-2019</b>
Terrenos		443.942,08	443.942,08
Edificios	9.796,85	193.988,62	203.785,47
Instalaciones	0,00	163.189,3	163.189,30
Muebles y Enseres	1.645,74	565,68	2.211,42
Maquinaria y Equipo	165.967,26	67.590,19	233.557,45
Equipos de Computo	17.135,00	296,80	17.431,80
Vehículos	69.295,06	-	69.295,06
Otras propiedades Planta y Equipo	18.675,15	-	18.675,15
<b>Subtotal</b>	<b>282.515,06</b>	<b>869.572,67</b>	<b>1.152.087,73</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(90.668,29)</b>		<b>(130.509,58)</b>
<b>Total</b>	<b>191.846,77</b>	<b>869.572,67</b>	<b>1.021.578,15</b>

Los valores por adquisiciones realizadas en el período 2019 corresponden principalmente a Terrenos, Edificios, Instalaciones y Muebles y enseres, Maquinaria y Equipo y Equipo de computación las mismas que ascienden a US\$ 443.942,08, US\$ 193.988,62 US\$ 163.189,30, US\$ 565,58, US\$ 67.590,19, US\$ 296,80 respectivamente, lo que registra un incremento total de propiedad planta y equipo en el periodo antes mencionado de US\$869.572,67

La propiedad Planta y equipo están presentados al costo dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17, párrafo 15 de la NIIF para las PYMES.

<b>Propiedad Planta y equipo</b>	<b>2018</b>
Saldo Inicial 2018	217.018,14
Adquisiciones	65.496,92
Depreciación acumulada	-90.668,29
<b>Saldo Final 2018</b>	<b>191.846,77</b>

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

La Propiedad Planta y Equipo en el periodo no presentan indicios de deterioro, de acuerdo a la Sección 27 párrafo 5 de NIIF para las Pymes, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, concluyendo además la administración que no existe deterioro de valor en esta partida.

**NOTA 12. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS**

Esta cuenta es producto de la adquisición de software Contable en año 2015 y se realiza su debida amortización final en el ejercicio 2019, según el tiempo de su vida útil.

<b>DETALLE</b>	<b>Saldo al 1-01-2019</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Amortización</b>	<b>Saldo al 31-12-2019</b>
Software Contable	5.936,00	-	-	5.936,00
Amortización Acumulada	(4.748,80)	-	(1.187,20)	(5.936,00)
<b>Total</b>	<b>1.187,20</b>	<b>-</b>	<b>(1.187,20)</b>	<b>-</b>

**NOTA 13. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS**

Los saldos de los impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron las siguientes:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Impuestos Diferidos por Jubilación Patronal	1.931,26	685,75
Impuestos Diferidos por Desahucio	884,43	367,50
	<b>2.815,69</b>	<b>1.053,25</b>

Los Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre del periodo 2019, por el monto de US\$418,00, se generan por las provisiones de jubilación patronal y desahucio las cuales disminuye cuando se cancelen los beneficios.

**NOTA 14. PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar comerciales (No relacionadas) fueron las siguientes:

<b>DETALLE</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Proveedores	a)	12.163,16	2.210,30
Cuentas por pagar cheques	b)	257.280,29	104.751,66
		<b>269.443,45</b>	<b>106.961,96</b>

a) Representan principalmente a valores pendientes a proveedores por compra de balanceado, larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, con plazo de hasta 90 días y no genera intereses.

b) Representa los cheques girados y no cobrados, que son pagaderos a favor de los proveedores de insumos de productos para la actividad económica de la empresa, los cuales serán pagados en el transcurso del periodo 2020.

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

**NOTA 15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones con Instituciones Financieras se detallan a corto plazo y largo plazo, las cuales se presentan así:

DETALLE		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US \$ dólares	US \$ dólares
<b>CORTO PLAZO</b>	a)	<b>83.691,79</b>	35.692,11
Banco del Pichincha		83.691,79	35.692,11
<b>LAGO PLAZO</b>	b)	<b>396.616,15</b>	<b>19.307,89</b>
Banco del Pichincha L/P		396.616,15	19.307,89

- a) Este valor corresponde a préstamo comercial bancario, la porción corriente transferida desde el largo plazo al corto plazo la que será cancelada en el periodo 2020.
- b) Esta partida registra a largo plazo la parte pendiente de cancelar en el periodo económico 2024 el valor de \$ 396.616,15 siendo la parte corriente es decir al corto plazo \$83.691,79.

**NOTA 16. OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones con empleados e Instituciones del Estado se detallan a continuación:

DETALLE	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US \$ dólares	US \$ dólares
Retenciones Fuente Imp. Renta	1.675,83	1.346,54
Retenciones de IVA	695,54	599,70
Contribución única y temporal	1.509,35	0,00
Por beneficios de Ley a empleados	11.381,32	10.918,39
Obligaciones por pagar IESS	6.001,20	4.952,58
Obligaciones con Empleados	3.847,62	3.283,68
	<b>25.110,86</b>	<b>21.100,89</b>

**NOTA 17. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta presenta el siguiente saldo:

DETALLE	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US \$ dólares	US \$ dólares
Impuesto a la Renta por Pagar	31.407,11	0,00
	<b>31.407,11</b>	<b>0,00</b>

Esta partida representa entre el 25% del cálculo del impuesto a la renta sobre la base imponible al cierre del periodo 2019, que será debidamente cancelado en los plazos establecidos.

**NOTA 18. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de los otros pasivos es el siguiente:

DETALLE		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US \$ dólares	US \$ dólares
Cheques girados y caducados	a)	5.368,19	3.008,66
Anticipos por pesca	b)	1,22	0,00
		<b>5.369,41</b>	<b>3.008,66</b>

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

- a) Cheques del Banco de Machala, girados y caducados con vencimiento de 13 meses.
- b) Valor anticipado por concepto de ventas en el año 2019.

**NOTA 19. 15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

Estas se presentan de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US\$ dólares</b>
Participación 15% trabajadores por pagar	11.263,08	2.099,91
	<b>11.263,08</b>	<b>2.099,91</b>

Esta partida comprende el cálculo del 15% Participación a Trabajadores obtenido del cierre del ejercicio del 2019, que serán cancelados en abril del periodo 2020, cabe indicar que existe utilidades pendientes de pago del ejercicio anterior.

**NOTA 20. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$ dólares</b>	<b>US\$ dólares</b>
Cuentas por pagar Relacionadas	219.885,09	81.409,46
	<b>219.885,09</b>	<b>81.409,46</b>

Se evidencia que se incrementa la cuenta por \$215.269,52 con el Sr. Héctor Fernando Madero Romero (Ex accionista) por la compra de la camaronera.

**NOTA 21. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (NO CORRIENTES)**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta de provisiones por beneficio a empleados fue detallada de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Jubilación patronal	a)	7.725,03	7.019,03
Indemnización por desahucio	b)	4.641,40	4.260,61
		<b>12.366,43</b>	<b>11.279,64</b>

a) La cuenta Jubilación patronal Incrementó en el año 2019 con respecto al año anterior, por el respectivo registro tomado de los estudios actuariales.

b) La cuenta Indemnización por desahucio Incrementó en el año 2019 con respecto al año anterior, por el respectivo registro tomado de los estudios actuariales.

**NOTA 22. CAPITAL SOCIAL**

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta de pasivos por impuestos diferidos fue como se detalla a continuación:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Pasivo por Impuesto Diferido Activo B.	431,39	22.886,99
	<b>431,39</b>	<b>22.886,99</b>

Este valor corresponde al impuesto diferido proveniente de los activos biológicos valorados a valor razonable.

**NOTA 23. CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 42.400 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una

<b>NOMBRE</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>2018</b>	(+)	<b>2019</b>	<b>%</b>
			<b>Aumento de Capital</b>		
Aguilar Coello Miguel E.	Ecuatoriana	10.600	-	10.600	25%
De Wind Neira Leonardo	Ecuatoriana	15.900	-	15.900	37.5%
Honores Asanza María E.	Ecuatoriana	15.900	-	15.900	37.5%
		<b>42.400</b>	<b>-</b>	<b>42.400</b>	<b>100%</b>

**NOTA 24. RESERVA LEGAL**

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Reserva Legal	21.500,00	21.500,00
	<b>21.500,00</b>	<b>21.500,00</b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las reservas se desglosan de la siguiente manera:

**NOTA 25. OTRO RESULTADO INTEGRAL POR GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES**

Al 31 de diciembre del 2019, esta partida se detalla de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Ganancias Actuariales y por Jubilación P.	9.397,00	6.728,00
Perdidas Actuariales por Jubilación P.	-3.378,00	-3.378,00
Ganancias Actuariales por Desahucio	5.325,00	4.408,00
Perdidas Actuariales por Desahucio	-1.490,25	-1.490,25
	<b>9.853,75</b>	<b>6.267,75</b>

**NOTA 26. RESULTADOS ACUMULADOS**

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta partida se presenta de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Resultados Acumulados	133.020,23	161.233,22
	<b>133.020,23</b>	<b>161.233,22</b>

En el ejercicio 2019 fueron distribuidas parte de los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2018 el valor de \$28.212,99, respectivamente se puede apreciar.

**NOTA 27. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, esta partida se detalla a continuación:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Utilidad del Ejercicio	32.460,59	49.725,82
	<b>32.460,59</b>	<b>49.725,82</b>

**NOTA 28. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2019 y 2018, es el siguiente:

<b>DETALLE</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Venta de camarón	a)	2,081.238,27	1,536.111,32
Ganancia por Medición de Activo Biológico	b)	1.725,55	260.363,01
		<b>2,082.963,82</b>	<b>1,796.474,33</b>

**NOTA 29. COSTO POR NATURALEZA**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Compras de Materia Prima	1.223.685,47	1.003.081,80
Mano de obra directa	182.111,12	181.247,19
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	26.927,76	24.339,17
Mantenimiento y Reparaciones	75.420,69	94.465,56
Suministros Materiales y Repuestos	52.192,27	63.909,69
Combustibles y Lubricantes	73.128,08	40.509,90
Alimentación	19.118,86	21.676,32
Servicios Públicos	12.335,19	3.247,43
Otros Costo de Producción	155.179,93	165.636,08
	<b>1.820.099,37</b>	<b>1.598.113,14</b>

**NOTA 27. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

Sueldos y salarios	59.600,32	49.841,40
Aportes Seguro Social	12.854,58	10.890,72
Beneficios Sociales	13.051,00	9.004,60
Honorarios Comisiones y Dietas	31.806,71	11.963,84
Mantenimiento y Reparaciones	1.709,80	2.754,66
Seguros y Reaseguros	1.326,53	17,05
Agua, Energía y Telecomunicaciones	2.004,02	4.388,79
Impuestos y Contribuciones y otros	14.896,74	1.836,65
Depreciaciones	13.313,62	2.849,58
Otros gastos Administrativos	79.840,54	55.088,08
	<b><u>230.403,86</u></b>	<b><u>148.635,37</u></b>

**NOTA 28. GASTOS FINANCIEROS**

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>
	<b>US \$ dólares</b>
Comisiones Bancarias	16.449,98
Intereses	556,50
	<b><u>17.016,48</u></b>

**NOTA 29. IMPUESTO DIFERIDO**

Los ingresos o Gastos por Impuesto diferido por activo Biológico para el año 2019 y 2018 se presenta de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US \$ dólares</b>	<b>US \$ dólares</b>
Gasto por impuesto Diferido Activos B.	22.455,60	16.221,60
Gasto/ingreso Diferido Jub. Patronal y D.	1.762,44	15168,35
	<b><u>24.218,04</u></b>	<b><u>15.168,35</u></b>

Los impuestos diferidos en el periodo 2019 se registraron por concepto de activos biológicos, jubilación patronal y desahucio.

**NOTA 30. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismo que ameriten una mayor exposición.

**NOTA 31. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización por la Gerencia General y posteriormente fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva con fecha 1 de Abril del 2020

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
CAMPANT KM 13 S.A. Periodo 2019**

---



Ing. Judith Paladines Jaramillo

**CONTADOR**