

CAMTREHER S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31

2018 Y 2019

CAMTREHER S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2019

CONTENIDO

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo

Estado de Evolución de Patrimonio Neto

Políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

CAMTREHER S.A.Estado de Situación Financiera
expresado en dólares

al 31 de Diciembre

2018 2019

ACTIVO		
Activo Corriente		
Activo Disponible		
Efectivo y equivalentes e efectivo	(Nota A)	
Bancos	24.751,29	195,78
Total Activo Disponible	24.751,29	195,78
Inversiones a Corto Plazo		
Inversiones en Pólizas	(Nota B)	45.000,00 45.000,00
Total de inversiones a corto plazo	45.000,00	45.000,00
Activo Exigible	(Nota C)	
Crédito Tributario a favor de la empresa (I. R.)	584,38	3.729,80
Total Activo Exigible	584,38	3.729,80
Activo Realizable		
Inventarios de Insumos	(Nota D)	18.952,00 -
Total Activo Realizable	18.952,00	-
Activos Biológicos		
Activos biológicos medidos al valor razonable	(Nota E)	39.393,83 31.971,81
Total Activo Biológico	39.393,83	31.971,81
Total Activo Corriente	128.681,50	80.897,39
Activo No Corriente		
Propiedad planta y equipo	(Nota F)	
Maquinarias y Equipos	4.358,00	4.358,00
Muebles y Enseres	10.700,36	10.700,36
Depreciación acumulada	3.919,58	5.425,42
Total Propiedad, Planta y Equipo	11.138,78	9.632,94
Activos por Impuestos Diferidos		
Diferencias temporarias por impuestos diferidos	(Nota G)	4.190,49 3.400,48
Total de Activos por Impuestos Diferidos	4.190,49	3.400,48
Total Activo No Corriente	15.329,27	13.033,42
Total Activo	144.010,77	93.930,81
PASIVO		
Pasivo Corriente		
(Nota H)		
Cuentas por pagar a Proveedores	10.352,00	-
Participacion trabajadores por pagar	538,54	1.646,17
Impuesto renta por pagar		3.284,23
Beneficios a Empleados por Pagar	1.709,14	1.808,70
Obligaciones Por Pagar SRI	276,90	175,24
Obligaciones Por Pagar IESS	411,47	583,77
Otras cuentas por pagar		
Total Pasivo Corriente	13.288,05	7.498,11
Pasivo No Corriente	(Nota I)	
Cuentas por Pagar Accionistas	66.969,19	25.734,57
Jubilacion Patronal	45,85	45,85
Deshaucio	488,76	488,76
Pasivos por Impuestos Diferidos	8.666,64	3.632,82
Total Pasivo No Corriente	76.170,44	29.902,00
Total Pasivo	89.458,49	37.400,11
PATRIMONIO		
(Nota J)		
Capital Suscrito	800,00	800,00
Reserva Legal	1.003,00	1.003,00
Utilidad de Ejercicios Anteriores	35.870,81	52.749,28
Utilidad del Ejercicio	16.878,47	1.978,42
Total Patrimonio	54.552,28	56.530,70
Total Pasivo + Patrimonio	144.010,77	93.930,81

Sr. Eudes Carranza Tuárez
REPRESENTANTE LEGALIng. Yomany Correa
CONTADORver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

CAMTREHER S.A.

*Estado de Resultados Integral
expresado en dólares*

al 31 de Diciembre		
	2018	2019
INGRESOS (Nota K)		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas de Camaron IVA 0%	260.957,25	314.492,05
Otros Ingresos		
Ganancias en medición de activos biológicos	39.393,83	16.512,80
Total de Ingresos	300.351,08	331.004,85
COSTOS (Nota L)		
Costo de Venta	257.362,18	304.337,03
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	42.988,90	26.667,82
GASTOS DE OPERACIÓN (Nota M)		
Gastos de Administración	19.955,93	19.526,66
RESULTADOS EN OPERACIÓN	23.032,97	7.141,17
OTROS INGRESOS - GASTOS		
Rendimientos financieros	903,45	-
Otros Gastos	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	23.936,42	7.141,17
- 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	538,54	1.646,17
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	23.397,88	5.494,99
Gastos no deducibles	6.235,80	5.600,00
- IMPUESTO A LA RENTA	2.043,26	3.284,23
UTILIDAD NETA	21.354,62	2.210,76
Reserva Legal		
UTILIDAD A DISTRIBUIR	21.354,62	2.210,76
AJUSTES NIIF		
+ GASTO IMPUESTO A LA RENTA ACTIVO DIFERIDO	4.190,49	3.400,48
- GASTO IMPUESTO A LA RENTA PASIVO DIFERIDO	8.666,64	3.632,82
+ INGRESOS POR IMPUESTO DIFERIDO		
UTILIDAD SEGÚN NIIF	16.878,47	1.978,42


Sr. Eudes Carreza Tuarez
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Yomary Correa
CONTADOR

*ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros*

CAMTREHER S.A.

Estado de Flujo de Efectivo (metodo directo)

expresado en dólares

	al 31 de Diciembre	
	2018	2019
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(7.032,51)	(24.555,52)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(29.905,15)	16.679,11
Clases de cobros por actividades de operación	258.329,61	311.347,13
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	258.329,61	311.347,13
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
Clases de pagos por actividades de operación	(288.234,76)	(294.668,03)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(260.191,55)	(255.183,73)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(33.809,96)	(39.309,90)
Otros pagos por actividades de operación	276,90	(101,66)
Impuestos a las ganancias pagados	(382,35)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	5.872,20	(72,74)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(45.000,00)	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(45.000,00)	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	67.872,64	(41.234,62)
Financiación por préstamos a largo plazo	66.969,19	-
Pagos de préstamos	-	(41.234,62)
Intereses Recibidos	903,45	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(7.032,51)	(24.555,52)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	31.783,80	24.751,29
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	24.751,29	195,78


Sr. Edges Carranza Tuarez
REPRESENTANTE LEGAL


Inga Yomary Correa
CONTADOR

ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

CAMTREHER S.A.

Conciliación entre la ganancia (perdida) neta y los flujos de operación
expresado en dólares

	al 31 de Diciembre	
	2018	2019
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	3.590,29	10.974,50
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(18.840,29)	5.339,17
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.505,84	1.505,84
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	(20.346,13)	3.833,33
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(14.655,15)	365,44
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	3.760,27	(3.144,92)
(Incremento) disminución en inventarios	(18.952,00)	18.952,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	3.032,00	(10.352,00)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(226,19)	(4.551,10)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(2.269,23)	(538,54)
Incremento (disminución) en otros pasivos		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	(29.905,15)	16.679,11


Sr. Eudes Cerranza
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Yemary Correa
CONTADOR

ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

CAMTREHER S.A.

Conciliación entre la ganancia (perdida) neta y los flujos de operación
expresado en dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	
	301	302	30401	30401	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2019	800,00	-	1.003,00	52.749,28	-	1.978,42	-	56.530,70
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2018	800,00	-	1.003,00	35.870,81	-	16.878,47	-	54.552,28
CAMBIOS DEL AÑO 2019 EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	16.878,47	-	(14.900,05)	-	1.978,42
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				16.878,47		(16.878,47)		-
Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	1.978,42	-	1.978,42
Reserva legal								
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						1.978,42		1.978,42


Sr. Eudes Cerranza
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Yemary Correa
CONTADOR

ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

CAMTREHER S.A.
Políticas de contabilidad significativas
(expresadas en dólares)

Información General

CAMTREHER S.A., fue constituida en la ciudad de Machala – Ecuador mediante escritura pública del 12 de Septiembre del 2011, bajo la razón social de Camaronera Tres Hermanas CAMTREHER S.A.

Su objeto social es la explotación de criaderos de camarón; la empresa está ubicada en la Cdla. El Bosque Sector 4, de la ciudad de Machala, manteniendo un total de 5 empleados.

Antecedentes

La Superintendencia de compañía según disposición emitida en la resolución O6.Q.ICI.004, del 21 de Agosto del 2006 estableció que las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a Control y Vigilancia da la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Bases de Preparación

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades PYMES, emitidas por la Intenational Accounting Standars Board (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución O6.Q.ICI.004, del 21 de Agosto del 2006 estableció que las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a Control y Vigilancia da la Superintendencia de

Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico, y al valor razonable según corresponda.

a Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

B Responsabilidad de la información y Estimaciones realizadas.

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la administración de la compañía que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación para provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

**Adopción de las
Normas
Internacionales de
Información
Financiera "NIIF"**

Los Estados Financieros correspondientes a los ejercicios detallados, han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

**Clasificación de
Saldos en corrientes
y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses

siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

**Efectivo y
equivalente de
efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. Conforme a la sección 7. Estado de flujo de efectivo párrafo 7.2

Activos financieros

a) Cuentas y documentos por cobrar.

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados. El inventario en tránsito está valuado al costo según factura. Conforme a la sección 13 Inventarios desde el párrafo 13.4 al 13.7.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas. Conforme a la sección 13 inventario y a su explicación en la NIC 2 en su párrafo 28 al 33.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

1. Insumos: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.

2. Productos terminados: se utiliza el costo promedio y el valor neto realizable (precio de venta – gasto de ventas) al cierre de cada año.

Propiedad, planta y equipo

Costo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado. Conforme a la sección 17 párrafos 17.4 al 17.15

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Conforme a la sección 17 párrafos 17.16 al 17.25 y la sección 27 Deterioro del valor de los activos.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes. Párrafo 17.15 al 17.16

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Depreciación Acumulada

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, y en las circunstancias de ser cambiada esta estimación conforme a la sección 10 Políticas

contables, estimaciones y errores , aplicando el juicio y criterio profesional de acuerdo a la sección 2, conceptos y principios generales, se procederá a su cambio de creerse necesario, mediante la distribución del costo de adquisición, corregido por el valor residual estimado en caso fuera necesario determinarlo entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de Vida útil Estimada	Valor residual
Instalaciones	20 años	5%
Mobiliario de oficina y maq.	10 años	10%
Vehículos	5 años	10%
Equipos de computación	3 años	-

**Provisión para
jubilación patronal y
desahucio**

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

(a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar

a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

(b) Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

(a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;

(b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;

(c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y

(d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

Una entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidades hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Si los beneficios definidos se basan en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados. Además, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad realice varias suposiciones actuariales al medir la obligación por beneficios definidos, incluyendo tasas de descuento, tasas del rendimiento esperado de los activos del plan, tasas de incremento salarial esperado, rotación de

empleados, mortalidad y (para los planes de beneficios definidos de asistencia médica), tasas de tendencia de costos de asistencia médica. Esto se hará conforme al párrafo 28.18 al 18.20 Según sección 28 "Beneficios a los empleados"

**Cuentas por pagar
comerciales y otras
cuentas por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo. Esto se hará conforme la sección 11 instrumentos Financieros Básicos.

**Impuestos a las
ganancias e
impuestos diferidos**

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasa de impuesto (y leyes) aprobadas en la ley de régimen tributaria interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina conforme a la sección 29 "Impuestos a las Ganancias", para ellos se tomará en consideración lo establecido en las leyes tributarias.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surge entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias. Si la cantidad pagada de impuestos excede el valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo. Para ello se aplicara la ley de régimen tributario interno.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuestos a la renta corriente del periodo.

Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias	Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existen evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.
Ingresos Financieros	Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.
Gastos de Operación	Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasa, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.
Utilidad / pérdida por acción	CAMTREHER S. A. determina la utilidad neta por acción según la NIC 33 "Ganancias por Acción". De acuerdo con esta norma las utilidades por acción se deben calcular dividiendo la utilidad o pérdida neta del periodo atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.
Estado de Flujo de efectivo	Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

CAMTREHER S.A.
Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota						
A	Efectivo y equivalente de efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:				
		Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA	
		Caja	(1)	-	-	0,00
		Bancos	(2)	24.751,29	195,78	24.555,51
		Suman		24.751,29	195,78	24.555,51

(1) Al 31 de diciembre de 2019, no existen valores en efectivo.

(2) Corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad. Al 31 de diciembre las cuentas se encuentra conciliada.

NIIF para PYMES p.7.2

Nota						
B	Inversiones a Corto Plazo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:				
		Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA	
		Inversiones en Pólizas	(1)	45.000,00	45.000,00	0,00
		Suman		45.000,00	45.000,00	0,00

(1) Al 31 de diciembre de 2018. Corresponde a valores invertidos en pólizas de acumulación.

Nota					
C	Activo Exigible	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
		Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
		Otras cuentas por cobrar (1)	-	-	0,00
		Crédito Tributario a favor de la empresa (I. R.) (2)	584,38	3.729,80	-3.145,42
		Suman	584,38	3.729,80	-3.145,42

(1) Al 31 de diciembre de 2019, no tenemos rubros en cuentas por cobrar.

(2) Corresponde a valores a favor de la empresa por retenciones en la fuente del impuesto a la renta recibidas y créditos tributarios del año anterior

Nota	
D	Activo Realizable
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	

(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a los valores por el inventario existente en insumos y balanceado.

Nota					
E	Activo Biológico				
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:					
		Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
Activos biológicos medidos al valor razonable		(1)	39.393,83	31.971,81	7.422,02
Suman			39.393,83	31.971,81	7.422,02

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponde a los valores de activos biológicos medidos al valor razonable que existen en las dos piscinas de la empresa. Se adjunta el cuadro del cálculo

CLIENTE: CAMTREHER
Corte: 31- DICIEMBRE - 2019
CALCULO VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS

PISCINAS	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	FECHA DE COSECHA	DIAS DE SIEMBRA/31/12	DIAS DE CULTIVO	MESES	LARVAS SEMBRADAS	COSTO	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL COSTOS
1	3	1/11/2019	15/2/2020	60	471	3,53	420.000	\$ 5.217,41	\$ 579,72	\$ 5.797,13
2	6	1/11/2019	15/2/2020	60	471	3,53	700.000	\$ 8.695,68	\$ 966,20	\$ 9.661,88
	9						1.120.000	\$ 13.913,09	\$ 1.545,92	\$ 15.459,01

CLIENTE: CAMTREHER
Corte: 31- DICIEMBRE - 2019
CALCULO VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS

ACTIVOS BIOLÓGICOS											
PISCINAS	H.A.S.	FECHA DE SIEMBRA	FECHA DE COSECHA	DÍAS DE SIEMBRA/31/12	DÍAS DE CULTIVO	% SOBREVIVENCIA	Gramos	LBS. PROMEDIO	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS	VALOR ACTUAL	VALOR RAZONABLE
1	3	1/11/2019	15/2/2020	60	471	90%	12	9.991	1,20	\$ 11.989,43	\$ 11.989,43
2	6	1/11/2019	15/2/2020	60	471	90%	12	16.652	1,20	\$ 19.982,38	\$ 19.982,38
	9							26.643		\$ 31.971,81	\$ 31.971,81

Nota					
F	Propiedad, Planta y Equipo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
		Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
	Maquinarias y Equipos	(1)	4.358,00	4.358,00	0,00
	Muebles y Enseres	(2)	10.700,36	10.700,36	0,00
	Depreciación acumulada	(3)	- 3.919,58	- 5.425,42	1.505,84
	Suman		11.138,78	9.632,94	1.505,84

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponden al los valores que se registran por maquinarias y equipos que se encuentran en la camaronera.

(2) Los muebles y enseres con los que cuenta la empresa

(3) corresponde a las depreciaciones efectuadas durante el periodo.

NIIF para PYMES p17.4 al p17.8

Nota					
G	Activo por Impuesto Diferido	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
		Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
	Diferencias temporarias por impuestos diferidos	(1)	4.190,49	3.400,48	790,01
	Suman		4.190,49	3.400,48	790,01

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponde a los valores calculados por impuesto a la renta sobre los costos de produccion de los activos biologicos.

Nota					
H	Pasivo Corriente	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
		Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
		Cuentas por pagar a Proveedores (1)	10.352,00	-	10.352,00
		Participacion trabajadores por pagar (2)	538,54	1.646,17	-1.107,63
		Impuesto renta por pagar (3)	-	3.284,23	-3.284,23
		Beneficios a Empleados por Pagar (4)	1.709,14	1.808,70	-99,56
		Obligaciones Por Pagar SRI (5)	276,90	175,24	101,66
		Obligaciones Por Pagar IEES (6)	411,47	583,77	-172,30
		Suman	13.288,05	7.498,11	5.789,94

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponden al los valores pendientes de pago a proveedores

(2) Al 31 de Diciembre del 2018 y 2019, corresponde a los valores de utilidades que deberan ser distribuidas al personal en el mes de abril del 2019 y 2020.

(3) Correponde a los valores que se debian cancelar al SRI por impuesto a la renta del periodo.

(4) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponden al los valores por beneficios sociales que se deben pagar a los empleados

(5) Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, corresponden a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que se realizaron a nuestro proveedores durante el mes de Diciembre.

(6) Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, corresponden a los valores que se deben pagar al IEES por aporte patronal y aporte personal del rol de pagos del mes de Diciembre.

NIIF para PYMES p11.13 y p11.14

Nota					
I	Pasivo Largo Plazo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
		Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
		Otras cuentas por Pagar Accionistas (1)	66.969,19	25.734,57	41.234,62
		Jubilacion Patronal (2)	45,85	45,85	0,00
		Deshaucio (3)	488,76	488,76	0,00
		Pasivos por Impuestos Diferidos (4)	8.666,64	3.632,82	5.033,82
		Suman	76.170,44	29.902,00	46.268,44

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponden al los valores recibidos por los socios para darle liquidez a la empresa y los cuales se irian cancelando a largo plazo.

(2) Corresponden al los valores provisionados para jubilación patronal.

(3) Corresponden al los valores provisionados para deshaucio.

(4) Corresponden al los valores calculados por impuestos diferidos (es el Impuesto a la renta calculado sobre las ganancias en la medición de activos biológicos).

NIIF para las Pymes Seccion 28p31 al 28p37, NIIF para las Pymes Seccion 29p15 al 29p20

Nota	
J	Patrimonio

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
Capital Social	800,00	800,00	0,00
Reserva Legal	1.003,00	1.003,00	0,00
Utilidad de Ejercicios Anteriores (1)	35.870,81	52.749,28	-16.878,47
Utilidad del Ejercicio (2)	16.878,47	1.978,42	14.900,05
Suman	54.552,28	56.530,70	-1.978,42

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponden a los resultados de los ejercicios anteriores que se han ido acumulando en esta cuenta.

(2) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponde al resultado del ejercicio, siendo para los dos ultimos años un resultado positivo.

Nota	
K	Ingresos

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
Ventas de Camaron IVA 0% (1)	260.957,25	314.492,05	-53.534,80
Ganancias en medición de activos biológicos (2)	39.393,83	16.512,80	22.881,03
Suman	300.351,08	331.004,85	-30.653,77

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponden a los valores por venta de camarón.

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponden a las ganancias en la medicion de activos biologicos al valor razonable.

Nota	
L	Costos

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
Costo de venta (1)	257.362,18	304.337,03	-46.974,85
Suman	257.362,18	304.337,03	-46.974,85

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponden a los valores calculados por costo de ventas (comprende los costos de producción)

NIIF para PYMES p5.11

Nota					
M	Gastos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
		Diciembre 31,	2018	2019	DIFERENCIA
		Gatos de Administracion	(1) 19.955,93	19.526,66	429,28
		Suman	19.955,93	19.526,66	429,28

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, corresponden a los valores de los gastos incurridos durante el periodo.

NIIF para PYMES p5.11

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 21 fojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.


Sr. Eudes Carranza Tuarez
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Yanyary Correa
CONTADOR