

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del año 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	NOTAS	2018	2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes del efectivo	7	131.475,16	6.226,83
Activos Financieros	8	125.018,10	40.594,33
Activos Biologicos	9	19.584,00	463.123,00
Activos por Impuestos Corrientes	10	109.481,94	171.614,32
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		385.559,20	682.857,13
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	12	854.238,30	102.538,55
Activo Intangible	13	0,00	1.152.005,23
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		854.238,30	1.254.543,78
TOTAL ACTIVO		1.239.797,50	1.937.400,91
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por pagar	17	140.961,09	309.722,37
Obligaciones con Instituciones Financieras	18	0,00	25.000,00
Otras Obligaciones Corrientes	20	53.008,65	12.100,62
Cuentas por pagar diversas relacionadas	21	300.502,68	100.749,68
Otros pasivos financieros	22	2.100,00	26.100,00
Otras Pasivos Corrientes	25	17.563,32	12.038,38
TOTAL PASIVO CORRIENTE		514.135,74	485.711,05
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar diversas relacionadas	28	0,00	730.000,00
Provisiones por Beneficios a empleados	29	19.408,99	7.815,18
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		19.408,99	737.815,18
TOTAL PASIVO		533.544,73	1.223.526,23
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o Asignado	31	5.000,00	5.000,00
Reserva Legal	33	2.500,00	2.500,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	34		
Otros Resultados Integrales		2.267,00	3.292,00
RESULTADOS ACUMULADOS	35		
Pérdidas-Ganancias acumuladas		629.701,63	697.555,74
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		-1.069,97	-1.069,97
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Ganancia neta del Periodo	R I	67.854,11	6.596,91
TOTAL PATRIMONIO NETO		706.252,77	713.874,68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		1.239.797,50	1.937.400,91



Ing. Augusto Luzuriaga Arias
Representante Legal



Ing. Paulina Serrano Ojeda
Contadora

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre del año 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2019
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas de bienes	36	1.329.031,85	892.692,40
(-) Descuento en ventas		0,00	-359,63
(-) Devolución en Ventas		0,00	0,00
VENTAS NETAS		1.329.031,85	892.332,77
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
Costo de venta y producción	37	1.091.420,61	883.596,77
GANANCIA BRUTA		237.611,24	8.736,00
Otros Ingresos	36	695,55	110.065,30
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de ventas	38	0,00	0,00
Gastos de Administración		137.011,51	77.074,31
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		137.011,51	77.074,31
GASTOS FINANCIEROS			
Interés, comisiones de Operaciones Financieras	38	2.883,19	31.805,55
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		2.883,19	31.805,55
OTROS GASTOS	38	1.337,00	3.324,53
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	39	97.075,09	6.596,91
15% Participación a Trabajadores		-14.561,26	0,00
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		82.513,83	6.596,91
Impuesto a la Renta		-14.659,67	0,00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		67.854,11	6.596,91



Ing. Augusto Luzuriaga Arias
Representante Legal



Ing. Paulina Serrano Ojeda
Contadora

NOTAS AL LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 – Información General

Nombre: Camaronera San Francisco Sanfranceluz Cía. Ltda.

RUC: 1792166101001

Expediente: 161458

Domicilio: Distrito Metropolitano de la Ciudad de Quito, calle de los Ciruelos Oe-494 y Av. Diego de Vásquez.

La empresa Camaronera San Francisco SANFRANCELUZ Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública el 4 de agosto de 2008 ante el Notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito, la cual fue aprobada según resolución N° 3649 expedida el 9 de septiembre del 2008 por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de octubre del 2008.

La Compañía tiene como objeto social el estudio y planificación de proyectos piscícolas u otras especies bioacuáticas, para su cultivo, producción y explotación; administración y manejo de piscinas camaroneras u otras especies bioacuáticas; sembrar, cultivar, producir, pescar, explotar y comercializar camarón de algunas variedades y otras especies bioacuáticas.

El capital social de la Compañía es de US\$ 5.000 dividido en cinco mil participaciones de un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

Situación económica del país

Durante el 2019 la situación económica del país continúa afectada por los bajos precios de exportación del petróleo, principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado, así como también por la devaluación de otras monedas con respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, la cual tiene un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país. Adicionalmente, la paralización del mes de octubre 2019 ocasionó importantes pérdidas económicas.

Las autoridades económicas con el fin de afrontar estas situaciones han diseñado diferentes alternativas, entre las cuales tenemos: priorización de las inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, disminución del gasto corriente, contribuciones tributarias extraordinarias a empresas y personas naturales, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), entre otras medidas.

La Administración de la Compañía, a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, se encuentra trabajando en la definición de las estrategias financieras y comerciales necesarias que le permitan hacer frente a la situación antes indicada, y minimizar su impacto en los estados financieros de la Entidad.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía Al 31 de diciembre de 2019 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2019.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario.

2.3 Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.4 Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

2.5 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Instrumentos financieros básicos

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos y pasivos financieros son registrados al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados).

Posterior al reconocimiento inicial, los activos y pasivos financieros que se clasifican como activos corrientes y pasivos corrientes se valorizan al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía mantiene han sido clasificados de la siguiente manera: efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar - comerciales y otras cuentas por cobrar y, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se reconocen como se describe a continuación:

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar – comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan a clientes en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses.

Las cuentas por cobrar – comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar representan principalmente los saldos pendientes de cobro por créditos a clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se presentan neto de la provisión para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperación al cierre de los respectivos periodos reportados sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía

Las cuentas por cobrar - comerciales son a corto plazo y no se descuentan, ya que la administración de la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias significativas con respecto al monto facturado, ya que las transacciones bajo estas condiciones no tienen costos significativos asociados y se encuentran bajo términos normales de crédito.

3.3 Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.3.1 Activos Biológicos

La Compañía mantiene como activos biológicos Camarones, las cuales son medidas tanto en su reconocimiento inicial, como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable. Las pérdidas o ganancias resultantes de la medición del valor razonable de los activos biológicos se registran en los resultados del periodo. Los desembolsos directamente relacionados con el desarrollo y crecimiento de los Camarones, son registradas directamente como activos biológicos en el estado de situación financiera.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

3.4 Propiedad Planta y Equipo

Son reconocidos como muebles, equipos y vehículos aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y que tienen una vida útil mayor a un periodo.

Los muebles, equipos y vehículos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Medición en el reconocimiento inicial

Los muebles, equipos y vehículos se miden inicialmente por su costo. El costo de los equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Medición posterior

Los elementos de muebles, equipos y vehículos posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual los equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a los muebles, equipos y vehículos se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de muebles, equipos y vehículos se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

Depreciación de los muebles, equipos y vehículos

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos. La depreciación de cada periodo se registra con cargo al resultado de cada periodo y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de equipos:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada periodo, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Al 31 de diciembre del 2019 no se han modificado las estimaciones de las vidas útiles existentes.

3.5 Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa se revisa las propiedades y equipos para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de su valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionado) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida del deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6 Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar — proveedores y otras cuentas por pagar.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar — proveedores y otras cuentas por pagar representan principalmente obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores y se registran al valor de la contraprestación recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

3.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferencian hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

3.8 Impuestos corrientes y diferidos

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

3.9 Beneficios

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

3.9.1 Beneficios Post - empleo y por terminación

Beneficios Post – empleo – Jubilación Patronal y Desahucio

De acuerdo a lo establecido por el Código del Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal. El Código del Trabajo también establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine.

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio se miden aplicando el método de la unidad de crédito proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo utilizando una tasa de descuento similar a la tasa promedio para los bonos de gobierno, publicado por el Banco Central del Ecuador en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones registradas para los empleados hasta su vencimiento. Las hipótesis actuariales incluyen variables, en adición a la tasa de descuento como la tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, 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 los resultados del período en el que surgen.

Los factores de descuento se determinan cerca del final de cada año por referencia a los bonos de Gobierno que están denominados en la moneda en la cual se pagan los beneficios y que tienen plazos de vencimiento cercanos a los plazos del pasivo de pensiones correspondiente.

Beneficios de terminación

Son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de la decisión de la Compañía de resolver el contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro. De acuerdo a la legislación laboral, el beneficio por terminación que la Compañía paga cuando da por terminada unilateralmente la relación laboral con un empleado, es el despido intempestivo.

La Compañía reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro.

3.10 Provisiones, Activos contingentes y Pasivos Contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumple con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

3.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento comercial que la Compañía pueda otorgar como financiamiento, sin embargo, debido a que no ha existido financiamiento los ingresos han sido registrados sin generar ningún descuento.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

3.11.1 Venta de bienes

Los ingresos por la venta de inventarios se reconocen cuando los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los productos han sido transferidos al comprador.

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la venta de camarones, y se presentan netos de cualquier devolución que la Compañía pueda recibir y descuentos o rebajas que pueda otorgar.

3.12 Reconocimiento de Costos y Gastos

Costos de producción

Los costos de producción representan el costo de adquisición de los inventarios y sus costos adicionales para su transformación al momento de su venta.

3.12.1 Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

3.13 Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.14 Participación a Trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad líquida de acuerdo con disposiciones legales.

3.15 Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.16 Situación Fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta 3 años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta 6 años cuando se le considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

La Compañía no ha sido fiscalizada y quedan abiertas a revisión las declaraciones de impuestos correspondientes al período 2014 a 2019.

Nota 4 – Gestión de Riesgos Financieros y Definición de Cobertura

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA.LTDA.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

a) Marco de Administración de Riesgo –

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

b) Riesgo operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias, fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- *Recurso Humano*, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- *Tecnología*, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- *Infraestructura*, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y de la Junta de Socios, basados en sistemas de reportes internos y externos

Nota 7– Efectivo y equivalentes del efectivo

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Caja Chica	1,120.59	1,026.34
Caja Chica Camilo Luzuriaga	0.00	0.00
Subtotal Caja	1,120.59	1,026.34
BANCOS LOCALES		
Banco de la Producción	11,769.78	4,910.17
Banco de Guayaquil	117,063.41	0.00
Banco Internacional	1,521.38	290.32
Subtotal Bancos	130,354.57	5,200.49
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	131,475.16	6,226.83

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los valores registrados como Bancos locales corresponden al saldo de las cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras locales disponibles para su uso.

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA.LTDA.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 8 – Activos Financieros

	dic-18	dic-19
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	96.560,01	0,00
De actividades ordinarias que no generan intereses	736,00	736,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	21.012,50	21.012,50
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	6.709,59	18.845,83
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	125.018,10	40.594,33

Otras cuentas por cobrar relacionadas constan los valores que adeudan los socios por concepto impuesto a la salida de divisas por dividendos que se canceló en el año 2016.

Cuentas por Cobrar Ing. Augusto Luzuriaga	13.964,41
Cuentas por Cobrar Sra. Sabrina Luzuriaga	7.048,09
TOTAL	21.012,50

Nota 9 – Activos Biológicos

	dic-18	dic-19
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Activo Biológico Costo Histórico	19.584,00	463.123,00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	19.584,00	463.123,00

Corresponde a los desembolsos incurridos y que se encuentran directamente relacionados con el desarrollo y crecimiento de los camarones.

Nota 10 – Seguros Anticipados

Corresponde a las pólizas por el seguro del camión y el bote por responsabilidad civil y robo.

	dic-18	dic-19
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Seguros pagados por anticipado	0.00	1.298.65
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0.00	1.298.65
Descripción del bien o activo	Riesgos Cubiertos	Compañía Aseguradora
BOTE	RESPONSABILIDAD CIVIL Y ROBO	INTEROCEANICA
VEHICULO PESADOS	RESPONSABILIDAD CIVIL	SWEADEN

Nota 11 – Activos por Impuestos Corrientes

	dic-18	dic-19
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	96,238.62	138,660.93
Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	13,243.32	8,895.06
Notas de Crédito Desmaterializadas	0.00	24,002.26
Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	56.07
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	109,481.94	171,614.32

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA.LTDA.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El Crédito Tributario son valores que recuperamos a través de Notas de Crédito Desmaterializadas que nos emite de SRI. Por concepto de devolución del Iva por compras que tengan relación con el proceso productivo; ya que la Camaronera es Proveedor Directo de Exportador.

Nota 12-Propiedad Planta y Equipo

DETALLE	dic-18		dic-19
	VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	VALOR US\$
Construcción en Curso	758,563.38	-758,563.38	0.00
Muebles y Enseres	1,500.00	-1,500.00	0.00
Máquinas y Equipos	165,731.08	-39,961.54	125,769.54
Equipo de Computación	785.71	-785.71	0.00
Vehículos y Equipos de Transportes	77,424.96	-24,065.12	53,359.84
Total Costo Propiedad, planta y equipo	1,004,005.13	-824,875.75	179,129.38
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-149,766.83	73,176.00	-76,590.83
(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	0.00		0.00
Total Depreciación Acumulada	-149,766.83	73,176.00	-76,590.83
NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)	854,238.30	*(a) -751,699.75	102,538.55

- a) Los activos fijos que están totalmente depreciados; pero se siguen utilizando a pesar de que ya cumplieron su vida útil, se los retira de los saldos de los balances y se lleva un archivo extracontable para control de los mismos.
- b) Los valores que constaban en los Estados Financieros en el año 2018; en el presente ejercicio ya no reflejan en los balances porque están totalmente depreciados.

Nota 13- Activos Intangibles

DETALLE	dic-18		dic-19
	VALOR US\$	RETIROS	VALOR US\$
Gastos Constitución	2,632.94	-2,632.94	0.00
Activo Intangible (Construcciones) *(a)	0.00	0.00	1,152,005.23
(-) Amortización Gastos de Constitución	-2,632.94	2,632.94	0.00
Inversión Cesión Enaca	800,000.00	-800,000.00	0.00
Inversión Cesión Rodrigo Celi - Agrocombaya	600,000.00	-600,000.00	0.00
(-)Amortización Inversión Rodrigo Celi - Agrocombaya	-600,000.00	600,000.00	0.00
(-)Amortización Inversión Enaca	-800,000.00	800,000.00	0.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	0.00	1,152,005.23

- a) Corresponde a la ejecución de un plan de mejoras de la propiedad, con la finalidad de recuperar y elevar la producción del camarón. Básicamente consiste en: Recuperación del sedimentador y canal distribución, precriaderos nuevos, fortalecimiento y elevación de muros y mejora de la estación de bombeo.
- b) Los valores que constaban en los Estados Financieros en el año 2018; en el presente ejercicio ya no reflejan en los balances porque están totalmente amortizados.

Nota 17 – Proveedores

DETALLE	dic-18	dic-19
	VALOR US\$	VALOR US\$
Proveedores Locales	140,961.09	309,722.37
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	140,961.09	309,722.37

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA.LTDA.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 18 – Obligaciones con Instituciones Financieras

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Obligaciones Bancos locales</i>		
<i>Banco de Guayaquil</i>	<i>0,00</i>	<i>25.000,00</i>
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	0,00	25.000,00

Corresponde a la cuota adeuda por el préstamo concedido por el banco de Guayaquil en el mes de marzo del 2019 y se cancelará en marzo del 2020 con la tasa de interés nominal del 9.84% que corresponde a la tasa efectiva del 10.21% anual.

Nota 20 – Obligaciones Corrientes

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Con la Administración Tributaria</i>	<i>6.889,57</i>	<i>3.073,60</i>
<i>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</i>	<i>14.659,66</i>	<i>0,00</i>
<i>Obligaciones con el IESS</i>	<i>3.651,98</i>	<i>2.060,08</i>
<i>Por Beneficios de Ley a empleados</i>	<i>13.246,19</i>	<i>6.966,94</i>
<i>15% Participación a Trabajadores del Ejercicio</i>	<i>14.561,25</i>	<i>0,00</i>
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	53.008,65	12.100,62

Nota 21 – Cuentas por Pagar Relacionadas

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Otras Cuentas por pagar relacionadas (Préstamos)</i>	<i>300.502,68</i>	<i>100.749,68</i>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	300.502,68	100.749,68

Préstamos celebrados entre compañías relacionadas soportados a través de contratos de mutuo. Por cesión a futuro de Notas de Crédito Desmaterializadas.

Nota 22 – Pasivos Financieros

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	2.100,00	26.100,00

Corresponden al interés del 8% por el préstamo concedido por la empresa Agrocumbaya en el año 2018.

Nota 25 – Otros Pasivos Corrientes

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Otras cuentas por pagar</i>	<i>17.563,32</i>	<i>12.038,38</i>
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	17.563,32	12.038,38

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA.LTDA.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 28 – Cuentas por Pagar Relacionadas Largo Plazo

	dic-18	dic-19
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
TOTAL CUENTAS RELACIONADAS LOCALES	0,00	730.000,00

Préstamos celebrados entre compañías relacionadas soportados a través de contratos de mutuo, un resumen es el siguiente:

Prestamos L/P Augusto Luzuriaga	-390.000,00
Prestamos L/P Agrocombaya Ilalo	-300.000,00
Prestamos L/P Camilo Luzuriaga	-40.000,00
Total	-730.000,00

Nota 29 – Provisiones por Beneficios a Empleados

	dic-11	dic-19
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Provisión Jubilación Patronal (A)	14.483,24	5.489,24
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14.483,24	5.489,24

a. Jubilación patronal.

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

	dic-11	dic-19
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
PROVISIONES POR DESAHUCIO (b)	4.925,75	2.325,94

1. Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Nota 31 – Capital Suscrito

	dic-18	dic-19
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Capital Suscrito o asignado		
Augusto Luzuriaga	1.560,00	1.560,00
Sabrina Luzuriaga	720,00	720,00
Bruno Luzuriaga	720,00	720,00
Agrocombaya Ilalo S.A.	2.000,00	2.000,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	5.000,00	5.000,00

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA.LTDA.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital social de la compañía se encuentra constituido por 5,000 participaciones ordinarias pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1 cada una.

Nota 33 – Reserva Legal

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Reserva Legal	2.500,00	2.500,00
Reserva Facultativa y Estatutaria	0,00	0,00
TOTAL RESERVAS	2.500,00	2.500,00

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual (Para compañías limitadas) sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Nota 34 – Otros Resultados Integrales

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	2.267,00	3.292,00

Nota 35 – Ganancias Acumuladas

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Ganancias acumulados	631.201,63	699.055,74
Menos Dividendos	0,00	0,00
Menos transferencias a Reserva Legal	0,00	0,00
(-) Pérdidas Acumuladas	-1.500,00	-1.500,00
Resultados acumulados por adopción NIIF		
Cuentas Incobrables (Cartera de años anteriores)--> Error	0,00	0,00
Resultados Acumulados por Implementación NIIFs	-1.069,97	-1.069,97
Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)--> Política	0,00	0,00
Superávit por revaluación de Inversiones		
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	628.631,66	696.485,77

Resultados Acumulados: Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF para PYMES. La Junta de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES: Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA.LTDA.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 36 – Ingresos

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Ventas de Bienes	1.329.031,85	892.692,40
Descuento en ventas	0,00	-359,63
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.329.031,85	892.332,77

DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Otros Ingresos Gravados	695,55	4.353,63
Ganancia por Medición a Valor Razonable		94.817,67
Efecto por reducciones y liquidaciones anticipadas	0,00	10.894,00
TOTAL OTROS INGRESOS	695,55	110.065,30

El valor en Ganancia por Medición a Valor Razonable del Activo Biológico corresponde a la supuesta utilidad que obtendremos en el año 2020; cuando pesquemos y vendamos la producción que corresponde a los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2019.

Nota 37 – Costo de Ventas y Producción

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	1.091.420,61	883.596,77

Nota 38 – Gastos Administrativos, Financieros

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Total Gastos de Venta y Administrativos	137.011,51	77.074,31
Otros Gastos Financieros	2.883,19	31.805,55
Otros Gastos	1.337,00	3.324,53

Este valor se refiere con los intereses con concepto de préstamos bancarios y con empresas relacionadas.

CAMARONERA SAN FRANCISCO SANFRANCELUZ CIA.LTDA.

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 39 – Ganancia/Pérdida de Operaciones

	2.018	2.019
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	97.075,09	6.596,91
(-) Ingreso por Medición de Activos Biológicos al valor razonable menos costo de venta		-94.817,67
(=)Base de Cálculo de Participación de Trabajadores		-88.220,76
(-) 15% Participación a Trabajadores	-14.561,26	0,00
(-)100% Otras Rentas Exentas		-10.894,00
(+) Gastos no Deducibles Locales	15.847,99	54.642,82
(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI	-39.723,12	0,00
(-) Deducción	0,00	723,09
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->	58.638,70	44.471,91
Impuesto a la Renta Causado (25%)	-14.659,67	
Impuesto Diferido no registrado en el gasto		0,00
GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS	67.854,15	6.596,91
IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
Impuesto Causado	14.659,67	0,00
(Menos:)		
Anticipo del Impuesto a la Renta (Nota N° 11)	0,00	56,07
Retenciones del Impuesto a la Renta (Nota N°11)	13.243,32	8.895,06
NETO IMPUESTO A PAGAR / SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	1.416,35	-8.951,13

Desde el ejercicio fiscal 2015, el numeral 7 del artículo innumerado sobre impuestos diferidos del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece lo siguiente:

“Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos.

En el período fiscal en el que se produzca la venta o disposición del activo biológico, se efectuará la liquidación del impuesto a la renta, para lo cual se deberán considerar los ingresos de dicha operación y los costos reales acumulados imputables a dicha operación, para efectos de la determinación de la base imponible.

En el caso de activos biológicos, que se midan bajo el modelo de costo conforme la técnica contable, será deducible la correspondiente depreciación más los costos y gastos directamente atribuibles a la transformación biológica del activo, cuando éstos sean aptos para su cosecha o recolección, durante su vida útil.”

Para el ejercicio fiscal 2016, la empresa, si bien es cierto ha contabilizado ganancias y costos asociados por la medición del activo biológico de conformidad con la técnica contable, no ha vendido el mismo (o dispuesto de éste). Por tal motivo, el contribuyente deberá considerar estas ganancias contables como ingresos no sujetos de renta por el momento, y sus

Notas Contables a los Estados Financieros año 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

costos de producción asociados como costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta, ambos en la conciliación tributaria, con la expectativa de que puedan gravados y deducibles más adelante cuando se cumplan las condiciones requeridas en la norma tributaria.

Nota 40 – Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

Nota 41 – Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en 14 de Abril del 2020 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.



Ing. Augusto Luzuriaga Arias
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Paulina Serrano Ojeda
CONTADORA