

**CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA**

---

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	1 - 3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de cambios en el Patrimonio de los Accionistas	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8 - 21

**Abreviaturas usadas:**

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SCVS	- Superintendencia de compañías, Valores y seguros
SRI	- Servicio de Rentas Internas
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera

---



## DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los Accionistas de **CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

Informe sobre la auditoria de los estados financieros  
**Opinión con salvedades**

He auditado los estados financieros de la compañía **CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, Excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección **Fundamentos de la opinión con salvedades** de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

### Fundamentos de la opinión con Salvedades

1. Al 31 de diciembre del 2018, no presenciamos las existencias físicas del inventario registrado en los libros contables de la compañía por un valor aproximado de US\$ 28.493. debido a que nuestra contratación como auditores externos fue posterior a esta fecha (Nota 6).

2. La empresa cuenta para su control contable con un software para su uso administrativo con módulos de inventarios, clientes y proveedores, por lo que los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, fueron elaborados en un programa de Excel, de tal manera que no fue posible determinar la trazabilidad de las cuentas y registros.

La empresa según revisión del formulario 101 del 2017, en el casillero 847, Utilidad a Reinvertir y Capitalizar por un valor de US\$ 12.000, reduciendo para el impuesto causado, pero al cierre del periodo 2018, no se obtuvo ninguna operación sobre la Reinversión,



4. Al 31 de diciembre del 2018, La empresa CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA, deberá de estructurar y separar los activos fijos para el siguiente periodo contable y hacer la respectiva depreciación acumulada como lo establece en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros* de nuestro informe.

### **Independencia**

Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### **Otra información**

La administración de la entidad es responsable de la Otra información, que abarca las manifestaciones en el informe del periodo 2016. Nuestra opinión sobre los estados financieros no abarca la Otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoria de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la Otra información y, al hacerlo, considerar si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoria, o si, de algún modo, parecen contener errores importantes. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe una incongruencia material en esta otra información, estamos obligados a informar de este hecho. No tenemos nada que comunicar en este sentido.

### **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

Página 17



En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

#### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectara una representación errónea cuando exista.

Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen sobre la base de estos estados financieros.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario al 31 de diciembre del 2018 de CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA., se emite por separado.

CPA. Gustavo Preciado Quirumbay  
SCVS - RNAE No. 1012

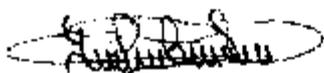
Guayaquil, septiembre 09 del 2019.

**CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.****ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

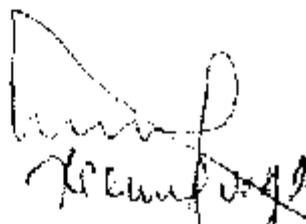
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	NOTAS	2018	2017
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	73	10.874
Cuenta Por Cobrar Clientes	4	.	6.235
Inventarios	5	28.493	6.936
Activos por impuestos corrientes	8	1.620	4.684
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>30.686</b>	<b>28.729</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	7	629.000	629.000
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>629.000</b>	<b>629.000</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>659.686</b>	<b>657.729</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y documentos por pagar	8	38.020	204.339
Otras obligaciones corrientes	9	.	1.509
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>38.020</b>	<b>205.848</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuenta Por Pagar Accionistas	10	520.206	354.975
<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>520.206</b>	<b>354.975</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>558.226</b>	<b>560.823</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
(Según Estado adjunto)	11	100.880	95.482
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>659.086</b>	<b>656.305</b>

Las notas e los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos Balances Generales.



Sr. Giovanni Patricio Celi Loza  
Gerente General



Ing. Vega Cruz Carlos Henry  
Contador General

**CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

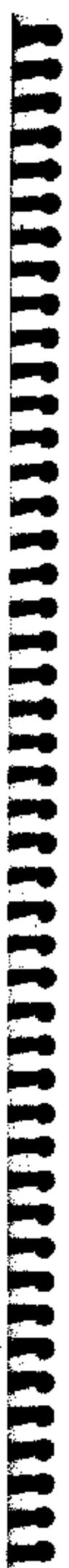
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESOS	NOTA	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ventas Camaronera	12	108.738	369.278
Otros ingresos		-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>108.738</b>	<b>369.278</b>
COSTOS			
(-) Costos de Ventas	13	6.035	323.691
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>102.703</b>	<b>45.587</b>
GASTOS			
(-) Gastos Administrativos		97.326	40.326
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>97.326</b>	<b>40.326</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>5.378</b>	<b>5.261</b>
(-) 15% Participacion de trabajadores		807	789
(-) 25% Impuesto a la renta		1.040	984
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>3.531</b>	<b>3.488</b>

Las notas e los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

Sr. Giovanni Patricio Celi Loja  
Gerente General

Ing. Vega Cruz Carlos Henry  
Contador General



**CAMARONERA DEANMARTIN S.A. S.A. S. DE C.V.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**

(Elaborado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Financiera	Reserva de Dividendos	Reserva de Retención de Ingresos	Reserva de Depreciación y Amortización	Reserva de Evaluación	Reserva de Reversión de Dividendos	Reserva de Retención de Ingresos	Reserva de Depreciación y Amortización	Reserva de Evaluación	Reserva de Reversión de Dividendos	Total
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2016</b>	10,000	2,477	79,967	3,048	8,327								101,809
Transacciones del año:													
Transferencias de resultados									(8,327)				(8,327)
Utilidad Neta de Ejercicio													
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2017</b>	10,000	2,477	79,967	3,048	8,327								101,809
Transacciones del año:													
Transferencias de resultados													
Utilidad Neta del Ejercicio													
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</b>	10,000	2,477	79,967	3,048	8,327								101,809

Los datos a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

Sr. Gezeny Patricia Ceballos  
Gerente General

Ing. Vega Cruz Carlos Henry  
Contralor General

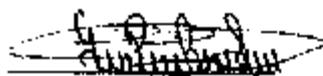
**CAMARONIA OCEAN HARVEST, LTD.**

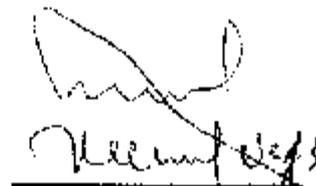
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2012 (PERIODO FINAL DEL 31 DE DICIEMBRE 2012)**

\*Exprese en dólares estadounidenses.

	2012	2011
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>14,824</b>	<b>26,072</b>
Cuenta de cobro por actividades de operación	441,041	361,354
Cobros provisionales de las ventas de Naama y provisiones de reserva	114,374	161,151
Otros cobros por actividades de operación	526,089	-
Cuenta de pago por actividades de operación	(626,717)	(326,166)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(29,542)	(297,067)
Otros pagos por actividades de operación	(506,225)	-
Dividendos pagados	-	15,800
Pagos por AGU de las acciones	(1,600)	(91,000)
Impuesto y los Corrientes Efectivos	-	(2,318)
Otros recibos (pagos) de efectivo	(93,635)	-
<b>FLUJOS INEFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-	-
Adquisición de propiedades de inversión	-	-
Propiedades intangibles	-	-
Otros recibos (pagos) de efectivo	-	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(25,124)</b>	<b>(26,470)</b>
Préstamos por préstamo a largo plazo	-	284,187
Pago de préstamos	(29,184)	(242,270)
Otros recibos (pagos) de efectivo	(54)	-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA VALUACIÓN SOBRE EL ACTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el activo y equivalentes al efectivo	-	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(10,300)</b>	<b>(205)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>10,274</b>	<b>11,829</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>29</b>	<b>11,624</b>
<b>RECONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPORTE A TRIBUTACIONES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>5,376</b>	<b>5,148</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>	<b>(2,798)</b>	<b>(2,579)</b>
Ajustes por pago de depreciación y amortización	-	-
Ajustes por pago por impuesto a la renta	(1,147)	(1,248)
Ajustes por pago por participación tributatoria	(831)	(1,289)
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
(Incremento) distribución de dividendos por efectivo distribuido	18,400	22,200
Incremento (disminución) en otros pasivos por efectivo	(7,746)	(5,610)
Incremento (disminución) en el activo de pre-inversión	1,468	(4,081)
Incremento (disminución) en el activo de pre-inversión	214	-
Incremento (disminución) en otros activos	(2,001)	34,091
Incremento (disminución) en otros pasivos por pagar (activo) de efectivo	(394)	(2,925)
Incremento (disminución) en otros pasivos por pagar	(284,000)	2,834
Incremento (disminución) en otros pasivos por pagar	284,000	2,834
Incremento (disminución) en otros pasivos por pagar	827	-
Incremento (disminución) en otros pasivos por pagar	-	-
Incremento (disminución) en otros pasivos por pagar	-	(1,184)
<b>Flujos de efectivo como procedencia de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>14,824</b>	<b>26,072</b>

Los datos e los estados financieros adjuntos son parte integrante de este informe.

  
 Gregory Cooper  
 Chairman, President & CEO

  
 Peter Charles (Chair)  
 Chairman General

## **CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

#### **Nota 1 Constitución y operaciones OCEANMARTIN CIA LTDA.:**

Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, por disposición de la Intendencia de Compañías de Machala mediante Resolución No.SC.DIC.M.130424 del 8 de Octubre del 2013, elevada a Escritura Pública ante el Ab. John Henry Cabrera Dávila, Notario Público del cantón Balsas el día 12 de Septiembre del 2013 inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala con el número 261 y anotada en el Repertorio bajo número 3744 con fecha 15 de Octubre del 2013. La empresa se dedica a la Actividad de Cría y Cultivo de especies Bioacuáticas. las oficinas administrativas están situadas en la calle 25 de Junio entre Colon y Tarqui del cantón Machala, El Oro, Ecuador

#### **Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

##### **Declaración de Cumplimiento**

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

##### **Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico, excepto para la revalorización de las propiedades, maquinarias y equipos. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

##### **Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

##### **Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

## **CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

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 circunstancias.

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. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **Período económico**

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

**Autorización para la emisión de los Estados Financieros** Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

#### **Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones en el "Pasivo Corriente".

#### **Activos Financieros**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

##### **Cuentas por Cobrar**

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantuvo la categoría explicada anteriormente como Activos Financieros, cuya característica se explica a continuación:

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por anticipo hecho a proveedores de insumos y materia prima como compromisos adquiridos por ellos en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación o cosecha) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, dentro del costo no existen pérdidas por deterioro del valor debido a su alta rotación dentro de la cosecha. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

**Deterioro de Activos Financieros**

La compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan con los términos originales de las cuentas por cobrar. 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.

**Inventarías** Los inventarios de productos en proceso son las especies sembradas o cultivadas que no están listas para ser vendidos en el curso normal de una cosecha, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. Sin tomar en consideración su tasa de mortalidad que daría origen a mermas dentro del ciclo o la cosecha. Los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de proceso. El valor neto realizable es el precio de estimado en el curso normal del negocio tomando en consideración el precio histórica, menos los costos variables de venta.

**Pasivos Financieros**

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

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Los acreedores comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

**Crédito tributario y pagos anticipados**

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

## **CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Se incluyen los seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el periodo para el cual generan beneficios económicos futuros.

#### **Propiedad, planta y equipo**

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de su Administración cumple con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- se espera usar durante más de un periodo.
- que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Las propiedades, planta y equipo están presentados por su valor revaluado, siendo el valor razonable el de la fecha de revaluación, menos depreciación acumulada. Las revalorizaciones se llevan a cabo con suficiente regularidad; (última realizada con ocasión del año de transición a las NIIF en el año 2010), de tal manera que el valor en libros no difiera sustancialmente de los que se determinaron como valores razonables al final de cada periodo.

La política de la Compañía respecto al registro de las revalorizaciones es que los incrementos, resultantes de los revalúos sean reconocidos en patrimonio como superávit por revalorización (otro resultado integral), excepto cuando se reverse una disminución de la revalorización para el mismo activo previamente reconocido en el resultado, en cuyo caso se le atribuye el aumento a las ganancias o pérdidas en la medida de la disminución previamente reconocido como gasto. Una disminución en el valor contable derivado de la revalorización se reconoce

## **CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

en utilidad o pérdida, salvo en la medida en que compense un incremento existente por el mismo activo reconocido como superávit por revalorización de activos.

Los activos adquiridos luego del año 2010, cuyo costo comprenden:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, la estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
- c) Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizaran aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del periodo donde se incurrieron.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el estado de resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

#### **Depreciación Acumulada**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones de propiedades, planta y equipo son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado

## **CAMARONERA OCEANMARTIN CIA, LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

cuando aplica, entre los años de vida útil estimada por la empresa valuadora AVALUAC Cia. Ltda., la misma que en sus informes requeridos para la implementación de NIIF.

#### **Años de vida útil estimada**

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los años de vida útil:

<b>Tipo de bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>No. Años de Vida Útil</b>	<b>%</b>
Edificio	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%
Otros Equipos	10 años	10%

#### **Deterioro del valor de los activos (no financieros)**

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

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

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

#### **Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2017 es del 22%, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales. Al 31 de diciembre de 2018, la tarifa será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

## **CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

#### **Beneficios a los empleados**

##### **Beneficios de corto plazo**

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de Trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **Beneficios a largo plazo**

##### **Jubilación Patronal**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

##### **Provisión por Desahucio**

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

##### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de

**CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d) El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

**Costo y gastos**

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

**Estados Financieros Comparativos.** - Los estados financieros del ejercicio económico 2018 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2017, conforme lo requiere la NIF para PYMES

## CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

#### 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100053175	73	10.874
	-	-
<b>Total:</b>	<u>73</u>	<u>10.874</u>

- a) Está representado por el saldo existente en el Banco Pichincha Cta. Cte. 2100053175

#### 4.- CUENTA POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de cuenta por cobrar clientes, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Cuenta por cobrar clientes	-	6.236
<b>Total:</b>	<u>-</u>	<u>6.236</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2018 la empresa no presenta cuentas y documentos pendientes de cobro.

#### 5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen inventarios, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Inventarios	28.493	6.936
<b>Total:</b>	<u>28.493</u>	<u>6.936</u>

- a) Los inventarios están constituidos por activo Biológico de la variedad PENAEUS VANNAMEL existentes en sus criaderos de camarón hasta cumplir su proceso normal de producción.
- b) Al 31 de diciembre del 2018, no presenciarnos las existencias físicas del inventario registrado en los libros contables de la compañía por un valor aproximado de US\$ 28.493. debido a que nuestra contratación como auditores externos fue posterior a esta fecha.

**CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Creditos Tributarios Retencione fte ( a )	769	4.684
Creditos Tributario Imp. Renta 2018 ( b )	751	-
<b>Total:</b>	<u>1.520</u>	<u>4.684</u>

- a) Correspondiente al crédito fiscal en las retenciones en la fuente que los clientes de la empresa le han practicado en el periodo.
- b) Corresponde al crédito fiscal por el Impuesto a la renta 2018.

**7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS NETOS**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos Netos, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>Saldo</u> <u>31-dic.-17</u>	<u>Compra</u> <u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo</u> <u>31-dic.-18</u>
Construccion en curso	629.000	-	-	629.000
Total Costo	629.000	-	-	629.000
(-) Dep. Acumulada	-	-	-	-
<b>Total:</b>	<u>629.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>629.000</u>

Al 31 de diciembre del 2018, La empresa CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA, deberá de estructurar y separar los activos fijos para el siguiente periodo contable y hacer la respectiva depreciación acumulada como lo establece en la Ley de Régimen Tributario Interno.

**CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Cuenta por pagar accionista	38.020	204.339
<b>Total:</b>	<u><u>38.020</u></u>	<u><u>204.339</u></u>

- a) Al 31 de diciembre del 2018, según registro contable corresponde a un prestamos por pagar a accionista de la compañía, para capital de trabajo, relacionado con la compra de insumos, maquinarias y bienes muebles e inmuebles.

**9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Otras Obligaciones Corriente	-	1.509
<b>Total:</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>1.509</u></u>

- a) Al 31 de diciembre del 2017, la empresa realizo los pago de alguna obligaciones .

## CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

#### 10.- OBLIGACIONES NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Cuenta por pagar Accionistas	520.206	354.975
<b>Total:</b>	<u>520.206</u>	<u>354.975</u>

- a) Corresponde a obligaciones con Accionistas, las cuales fueron adquiridas para capital de trabajo, estos créditos no tienen fecha específica de pago y no generan rendimiento financiero. La gerencia manifiesta que se realizarán pagos parciales de acuerdo a la disponibilidad de recursos.

#### 11.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2018, el Capital Social está constituido por US\$ 10.000 acciones, suscrita al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Accion %</u>	<u>Total Acciones</u>	<u>Valor por Acción</u>	<u>Capital Social (US Dólares)</u>
Brito Falconi Silvia Rosita	Ecuador	4%	411	\$ 1	\$ 411
Brito Falconi Vanessa Paola	Ecuador	9%	901	\$ 1	\$ 901
Falconi Romero Lida Cruzada	Ecuador	5%	484	\$ 1	\$ 484
Galarza Guzman Jimmy Gervasio	Ecuador	61%	6.070	\$ 1	\$ 6.070
Galarza Guzman Wilson Joselito	Ecuador	2%	221	\$ 1	\$ 221
Galarza Guzman Roberto Patricio	Ecuador	3%	540	\$ 1	\$ 540
Guzman Ramirez Carlota Judith	Ecuador	9%	928	\$ 1	\$ 928
Ramirez Gallardo Jorge Enrique	Ecuador	4%	445	\$ 1	\$ 445
		100%	<u>10.000</u>		<u>10.000</u>

**CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**12.- INGRESOS ORDINARIOS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de los Ingresos se muestra como sigue a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
<b>INGRESOS</b>		
Actividad Camaronera	108.738	369.278
<b>Total Ingresos</b>	<u>108.738</u>	<u>369.278</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2018, por las ventas de camarón, en estado natural a clientes varios locales estas ventas se realizan de contado.

**13.- COSTOS Y GASTOS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de los Costos y Gastos se muestra como sigue a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ Dólares	
<b>(-) COSTOS</b>		
Costo de venta	6.035	323.691
<b>(-) GASTOS</b>		
Gastos Administrativos	97.325	40.326
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<u>103.360</u>	<u>364.017</u>

- a) Los costos están representados principalmente por la adquisición de larvas de camarón, alimentos y vitaminas, así como también por mano de obra, mantenimiento y reparación necesarios para el proceso productivo. por un valor de US\$ 6.035.
- b) Incluyen principalmente gastos por mantenimiento y reparación por un valor de US\$ 690.26, Insumos por un valor de US\$ 85.325.52, actas de finiquito por un valor US\$ 1.887.74, y otros gastos menores por un valor de US\$ 9.421,48.

## CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

#### 15.- CONCILIACION TRIBUTARIA

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dolares)	
Resultados antes de Participio trabajadores e Impuesto Renta	5.378	5.261
(-) Participaciones Trabajadores	807	789
Utilidad Gravable	<u>4.571</u>	<u>4.472</u>
(+) Gastos no deducibles	-	20.732
(-) Utilidad a Reinvenir y Capitalizar	-	12.000
Base imponible neta para impuesto a la renta	4.571	13.204
Tasa Aplicable, 25%	1.040	3.301
Saldo del Anticipo pendiente de pago ante de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Rebaja del saldo del Anticipo	-	-
(-) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior	-	-
(=) Impuesto a la Renta cuando mayor al anticipo determinado	1.040	5.101
(*) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	769	3.616
(-) Credito tributario generado por impuesto a la salida de dividendos	-	-
(-) Credito tributario años anteriores	2.236	2.236
Anticipo determinado proximo año	-	-
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Saldo a favor del contribuyente	<u>(1.965)</u>	<u>(751)</u>

#### 16.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión del presente informe (09 septiembre del 2019), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

#### 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (09 septiembre del 2019), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.