

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

INFORME
DEL
AUDITOR INDEPENDIENTE

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN – PROCAMARONEX C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1 – 3
Estado de situación financiera	4 – 5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 – 9
Notas a los estados financieros	10 – 28

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF para PYMES	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IESBA	International Ethics Standards Board of Accountants
IASB	International Accounting Standards Board
US\$	U.S. dólares

CPA. Édgar Nicolás García Sánchez
Auditor Externo Independiente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios

**PROCESADORA EXPORTADORA DE CAMARON
PROCAMARONEX C. LTDA.**

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARON PROCAMARONEX C. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 - 2017, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARON PROCAMARONEX C. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018 - 2017, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en este informe en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de **PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARON PROCAMARONEX C. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo. La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de Auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

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

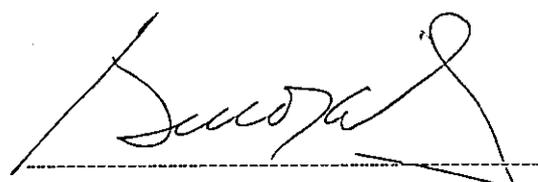
Abril 29, 2018

A handwritten signature in black ink, which appears to read "Edgar García Sánchez". The signature is written in a cursive style and is enclosed within a hand-drawn oval.

CPA. Edgar García Sánchez
Auditor Externo
SC RNAE - No. 776

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

		US\$ Dólares	US\$ Dólares
		Saldos al	Saldos al
		31/12/2018	31/12/2017
ACTIVOS			
Activo Corriente:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota 3)	320,999	70,851
Cuentas por Cobrar	(Nota 4)	748,249	584,204
Inventarios	(Nota 5)	286,224	40,398
Impuestos	(Nota 6)	169,735	-
Total Activo Corriente		1,525,207	695,453
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipos, Neto	(Nota 7)	3,029,663	2,983,467
Activos Intangibles – Neto	(Nota 8)	20,094	19,517
Total Activo No Corriente		3,049,757	3,002,984
TOTAL ACTIVOS		4,574,964	3,698,437



 Dr. Bernardo Morán Nuques
 Presidente

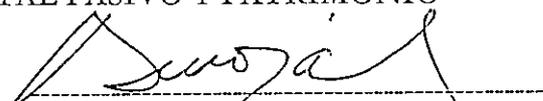


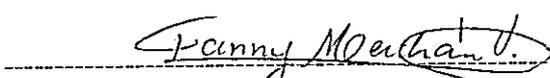
 Ing. Fanny Merchán
 Contadora

Ver políticas de contabilidad aplicada y notas explicativas sobre estos estados financieros

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
 PROCAMARONEX C. LTDA.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

		US\$ Dólares Saldos al 31/12/2018	US\$ Dólares Saldos al 31/12/2017
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente:			
Documentos y Cuentas por Pagar	(Nota 9)	458,804	396,670
Pasivos Acumulados	(Nota 10)	229,876	295,139
Obligaciones con el IESS	(Nota 11)	47,786	39,457
Impuestos	(Nota 6)	28,886	38,975
Préstamos Bancarios	(Nota 12 y 14)	234,841	261,004
Cuenta por Pagar Accionista	(Nota 13)	57,137	455,442
Total Pasivo Corriente		1,057,330	1,486,687
Pasivo No Corriente:			
Obligaciones a Largo Plazo	(Nota 12 Y 14)	2,190,225	1,100,000
Total Pasivo No Corriente		2,190,225	1,100,000
Total Pasivos		3,247,555	2,586,687
Patrimonio			
Capital Pagado	(Nota 15)	500,000	500,000
Aporte para Futuro Aumento de Capital		140,000	140,000
Reserva Legal	(Nota 21)	35,235	24,452
Utilidad Acumulada		447,298	254,983
Utilidad Neta del Presente Ejercicio	(Nota 22)	204,876	192,315
Total Patrimonio		1,327,409	1,111,750
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,574,964	3,698,437

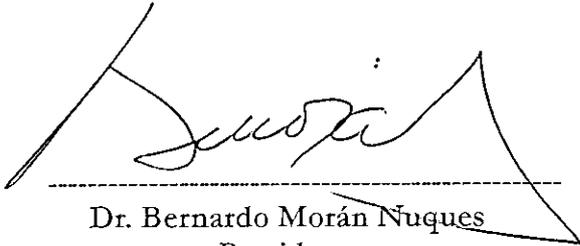

 Dr. Bernardo Morán Nuques
 Presidente


 Ing. Fanny Merchán
 Contadora

Ver políticas de contabilidad aplicada y notas explicativas sobre estos estados financieros

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

		US\$ Dólares	US\$ Dólares
		Saldo al	Saldo al
		31/12/2018	31/12/2017
Ventas	(Nota 16)	6,910,758	5,901,570
Costos de Ventas	(Nota 17)	(3,916,021)	(3,575,238)
Utilidad Bruta		2,994,737	2,326,332
Otros Ingresos		135,696	1,436
Gastos de Administración	(Nota 18)	(2,502,572)	(1,600,965)
Gastos Financieros	(Nota 19)	(280,502)	(342,564)
Utilidad antes de impuestos		347,359	384,239
Participación Utilidad Trabajadores 15%	(Nota 20)	(52,104)	(57,636)
Impuesto a la Renta de la Compañía	(Nota 6.1)	(79,596)	(124,112)
Reserva Legal	(Nota 21)	(10,783)	(10,176)
Utilidad neta del ejercicio	(Nota 22)	204,876	192,315


 Dr. Bernardo Morán Nuques
 Presidente


 Ing. Fanny Merchán
 Contadora

Ver políticas de contabilidad aplicada y notas explicativas sobre estos estados financieros

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Concepto	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo inicial al 31/12/2016	500,000	140,000	14,275	36,746	254,146	945,167
Transferencias				254,146	-254,146	
Utilidad del Ejercicio					192,315	192,315
Compensación con IR				(35,909)		(35,909)
Apropiación de reserva			10,177			10,177
Saldo final al 31/12/2017	500,000	140,000	24,452	254,983	192,315	1,111,750
Transferencias				192,315	(192,315)	-
Apropiación del Ejercicio			10,783			10,783
Utilidad del presente ejercicio					204,876	204,876
Saldo final al 31/12/2018	500,000	140,000	35,235	447,298	204,876	1,327,409

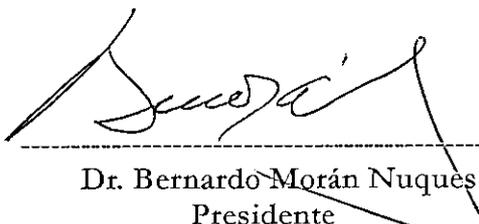

 Dr. Bernardo Morán Nuques
 Presidente


 Ing. Fanny Merchán
 Contadora

Ver políticas de contabilidad aplicada y notas explicativas sobre estos estados financieros

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Flujos de efectivo proveniente y/o usado en actividades de operación	Al 31/12/2018	Al 31/12/2017
Efectivo recibido de Clientes	7,028,772	5,710,848
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(6,987,320)	(5,213,648)
Efectivo pagado 15% participación utilidades	(64,972)	(59,496)
Efectivo pagado por Intereses	(56,138)	-
Efectivo pagado por impuesto a la renta (anticipo)	-	(100,000)
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación	(79,658)	337,704
Flujos de actividades por actividades de inversión		
Adiciones de Propiedades y Equipos	(328,528)	(454,184)
Adiciones de Activos Intangibles (Software)	(7,421)	(9,229)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión	(335,949)	(463,413)
Flujos de efectivo provisto (utilizado) por actividades de financiamiento		
Préstamo neto recibido (Pagado) de accionista	(398,306)	256,652
Préstamo recibido CFN – Corporación Financiera Nacional y Bco. Procrédito	1,763,000	-
Pagos por Préstamos Financieros	(698,939)	(207,316)
Efectivo neto recibido o (utilizado) en Actividades de Financiamiento	665,755	49,336
Aumento (Disminución) neto en Efectivo y sus Equivalentes	250,148	(76,373)
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Año	70,851	147,224
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Año	320,999	70,851



 Dr. Bernardo Morán Nuques
 Presidente



 Ing. Fanny Merchán
 Contadora

Ver políticas de contabilidad aplicada y notas explicativas sobre estos estados financieros

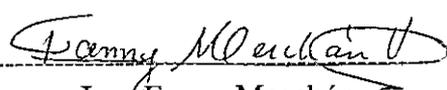
PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
 PROCAMARONEX C. LTDA.
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO INDIRECTO
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL PERÍODO CON EL
 EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	Al 31/12/2018	Al 31/12/2017
Conciliación de la utilidad neta con el flujo efectivo neto Proveniente o (usado) en actividades de operación:		
Utilidad antes de impuestos, participación de trabajadores y reserva legal	204,876	192,315
Ajuste por partidas que no representan salidas de efectivo		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	282,332	251,809
Amortizaciones	6,843	6,040
Reserva legal	10,783	10,176
Compensación de utilidad		(35,909)
22% Impuesto a la renta	(24,111)	
15% participación trabajadores	(6,760)	-
Resultado de las operaciones antes de cambios en el capital de trabajo	473,963	424,431
Aumento (disminución) cuentas por cobrar clientes	(17,681)	(192,157)
Aumento (disminución) cuentas por cobrar empleados	(16,800)	(14,793)
Aumento (disminución) en otras cuentas por cobrar	(129,563)	217,017
Aumento (disminución) en inventarios	(245,825)	(589)
Aumento (disminución) en imptos anticipados retenciones	(169,736)	16,203
(Disminución) aumento en ctas por pagar y acreedores varios	62,137	(274,809)
(Disminución) aumento en Beneficios Solciales	(58,503)	(1,860)
(Disminución) aumento en cuentas por pagar IESS	8,328	9,088
(Disminución) aumento en cuentas por pagar SRI	14,022	19,269
(Disminución) aumento en otras cuentas por pagar	-	135,904
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	(79,658)	337,704



 Dr. Bernardo Morán Nuques
 Presidente



 Ing. Fanny Merchán
 Contadora

Ver políticas de contabilidad aplicada y notas explicativas sobre estos estados
 financieros

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

1. Información General

La compañía PROCESADORA EXPORTADORA DE CAMARÓN PROCAMARONEX C. LTDA., opera en el Ecuador, estando ubicadas sus oficinas en la ciudad de Guayaquil, Lotización Industrial, parroquia Pascuales. Su actividad principal es la de prestar servicios de procesamiento (faenamiento) y efectuar la labor de empaque (copacking) de camarón de terceros para su posterior exportación, en base a los permisos concedidos localmente por la Subsecretaría de Acuicultura, Instituto Nacional de Pesca y el registro expedido por la Administración de Medicamentos y Alimentos de los Estados Unidos de Norteamérica (FDA por sus siglas en inglés).

La compañía es una sociedad limitada constituida el 19 de noviembre de 2013, regulada por la Ley de Compañías, con un lapso de duración de 50 años, contados a partir de la inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil e inscrita en el cantón Guayaquil, el 26 de noviembre de 2013.

La estructura societaria de participaciones de la compañía al 31 de diciembre de 2016, la constituyen los siguientes socios:

Morán Nuques Bernardo	US\$499,601	99,92%
Morán Loayza Hermanos	US\$ 399	0,08%
Total	US\$500,000	100,00%

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los últimos tres años, es como sigue:

<u>Años</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2018	0.27%
2017	2.00%
2016	1.12%
2015	3.38%

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN

PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017 (Expresado en USD. Dólares de E.Ú.A.)

1. Resumen de las Principales Políticas Contables

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros de la compañía comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017. Estos estados financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros no incluyen los efectos por riesgo de mercado, el mismo que consiste en el valor razonable de que flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En la compañía los precios de mercado están comprendidos principalmente por la estabilidad política del Ecuador, la misma que ha presentado estabilidad en los últimos años.

- **Base de Medición**, al costo de transferencia y/o costo histórico.
- **Instrumentos Financieros**, como los activos financieros son registrados en la fecha en que compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable.

Los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de una provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial es de dudoso cobro, se elimina contra la provisión. Los cambios en el saldo de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados integral.

La compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios internos inherentes a la propiedad del activo financiero.

Los pasivos financieros, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o se cumplen la obligación adquirida. La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

2.2 Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de dichas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN PROCAMARONEX C. LTDA., al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como el resultado de operaciones, cambios en patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo en caja y bancos incluyen activos financieros líquidos, estas partidas se reconocen al costo histórico.

2.4 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros, que se originan principalmente por la provisión de servicios en el período examinado y que están pendientes de cobro, a la fecha de cierre de los estados financieros.

La administración ha analizado no es necesario se registre una provisión para posibles pérdidas por incobrabilidad de su cartera de crédito.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

2.5 Propiedad. Planta y Equipo

Se registran al costo de adquisición, siendo este costo el precio de adquisición del activo o de las inversiones efectuadas mientras se encontraba en curso, más todos los costos directamente relacionados con las actividades necesarias para la puesta en marcha o en condiciones de funcionamiento.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Estos activos son depreciados por el método de línea recta, sin considerar la estimación de un valor residual, y en base a la determinación de la vida útil, que indica la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, de la siguiente manera:

	Vida útil estimada (años)
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3

2.6 Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo; excepto, en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

2.7 Ingresos

Se reconocen cuando los servicios son prestados, facturados y el monto de los ingresos puede ser medido confiablemente.

2.8 Costos y Gastos

Se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

2.9 Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados, sino que son revelados solo en caso de existir.

2.10 Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información financiera disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

2.11 Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aún cuando la compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas) en la interpretación de normas, que pueden requerir ajustes en el futuro.

2.12 Transacciones con Partes Relacionadas (Accionista)

Se efectúan en términos y condiciones establecidas de común acuerdo entre las partes involucradas.

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2018 son de libre disposición, y cuyos saldos incluyen lo siguiente:

	Al 31/12/2018	Al 31/12/2017
Caja	2,266	2,056
Banco Bolivariano cuenta corriente	82,718	20,325
Banco Pichincha cuenta corriente	12,316	8,342
Banco Pichincha cuenta ahorros	29,457	10,709
Banco Bolivariano cuenta ahorros	23,567	12,167
Banco de Guayaquil cuenta corriente	900	904
Banco del Pacífico cuenta corriente	15,633	503
Banco Amazonas cuenta corriente	2,893	15,845
Banco Procredit cuenta corriente	130,650	
Banco Internacional	1,043	
Inversiones BBP Bank	9,556	
TOTAL	320,999	70,851

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

4. Cuentas por Cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar consisten de lo siguiente:

	Saldos al 31 de Diciembre 2018	Saldos al 31 de Diciembre 2017
Deudores Comerciales (Clientes) (1)	432,742	394,445
Préstamos a Empleados	54,352	37,552
Valores por Liquidar	4,308	3,140
Anticipos a Terceros (2)	256,847	149,067
TOTAL	748,249	584,204

(1) Deudores Comerciales son valores que deben ser recuperados en un plazo de hasta 45 días. No pesa sobre estos saldos ningún tipo de gravamen. La administración ha considerado que no hay necesidad de efectuar provisiones por deterioro de la cartera.

(2) Anticipos a Terceros incluyen principalmente valores liquidados al proveedor Pacific Shimp por US\$182,400 provenientes de acuerdos de pago para compra de maquinarias clasificadoras de camarón.

5. Inventarios

	Saldos al 31 de Diciembre 2018	Saldos al 31 de Diciembre 2017
Productos terminados (1)	97,816	-
Productos en proceso	80,713	-
Materiales de exportación	67,297	-
Materiales de pesca (2)	39,849	39,849
Suministros de bodega	549	549
TOTAL	286,224	40,398

(1) Productos terminados incluye fundas especiales las cuales serán utilizadas para almacenar los camarones en las cámaras frigoríficas de la Compañía.

(2) Materiales de pesca incluye partes y piezas que serán utilizados en el procesamiento y empaque de los camarones.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

6. Impuestos

	Saldos al 31 de Diciembre 2018	Saldos al 31 de Diciembre 2017
<i><u>Activos por impuestos corrientes:</u></i>		
Crédito tributario de impuesto a la renta	32,160	-
Retenciones en la fuente de IVA	137,575	-
Total	169,735	-
<i><u>Pasivo por impuesto corriente:</u></i>		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	6,929	10,177
Impuesto al valor agregado -IVA y retenciones de IVA	21,957	4,687
Impuesto a la renta	-	<u>24,112</u>
Total	<u>28,886</u>	<u>38,976</u>

6.1 *Impuesto a la renta cargado en resultados* - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Saldos al 31 de Diciembre 2018	Saldos al 31 de Diciembre 2017
Utilidad antes de impuesto a la renta según estados Financieros	295,255	326,602
Gastos no deducibles (1)	326,349	237,542
Deducciones adicionales	(259,803)	-
Utilidad gravable	<u>361,801</u>	<u>564,144</u>
Impuesto a la renta causado 22% (2017-22%) (2)	<u>79,596</u>	<u>124,112</u>

(1) Incluye principalmente gastos considerados como otros y misceláneos que no cuentan con comprobantes de venta autorizados por US\$152,528 dólares.

ESPACIO EN BLANCO
PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

(2) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o Regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización. Los accionistas directos o indirectos de la Compañía no se encuentran domiciliados en paraísos fiscales, por lo tanto, la tarifa del impuesto a la renta aplicable para el 2018 fue de 25%.

Al 31 de diciembre del 2018, se encuentra susceptibles de revisión las declaraciones de impuestos, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos deducibles y otros.

6.2 Movimiento del crédito tributario de impuesto a la renta

	Año terminado	
	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
Saldos al comienzo del año:		
Provisión de impuesto a la renta	(79,596)	(124,112)
Pagos:		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	111,756	(100,000)
Anticipo impuesto a la renta		<u>(24,112)</u>
	<u>32,160</u>	<u>-</u>
Saldos al final del año		

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

7. Propiedad, Planta y Equipo

El resumen de los activos fijos netos se presenta a continuación:

	Saldos al 31 de Diciembre 2018	Saldos al 31 de Diciembre 2017
Activos al costo de adquisición	3,835,570	3,507,043
Depreciación acumulada	(805,907)	(523,576)
TOTAL	3,029,663	2,983,467

Un movimiento del costo y la depreciación de las propiedades, planta y equipo son como sigue:

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

Costo:

	<u>Maquinarias y Equipos</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Herramientas</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Equipo de Computación</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Bines</u>	<u>Edificios</u>	<u>Terreno</u>	<u>Construcciones En Curso</u>	<u>Total</u>
Enero 1, 2017	1,052,542	6,964	278,742	122,022	25,754	46,740		1,276,276	60,522	183,296	3,052,858
Adiciones	313,944	94,143	23,853	15,414	6,830			131,471			585,655
Transferencias	51,826									(183,296)	(131,470)
Diciembre 31, 2017	1,418,312	101,107	302,595	137,436	32,584	46,740		1,407,747	60,522		3,507,043
Adiciones	82,400		3,077	16,458	14,654		73,322			138,616	328,527
Reclasificación								138,616		(138,616)	-
Diciembre 31, 2018	1,500,712	101,107	305,672	153,894	47,238	46,740	73,322	1,546,363	60,522		3,835,570

Depreciación:

	<u>Maquinarias y Equipos</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Herramientas</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Equipo de Computación</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Bines</u>	<u>Edificios</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2017	(255,642)	(9,451)	(53,508)	(22,736)	(27,675)	(19,922)		(134,643)	(523,577)
Depreciaciones	140,365	10,111	29,537	13,764	6,660	8,863	1,488	71,542	282,330
Diciembre 31, 2018	396,007	19,562	83,045	36,500	34,335	28,785	1,488	206,185	805,907

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

Los activos están libres de gravámenes, excepto por lo indicado en la Nota 13, respecto a las garantías entregadas a la Corporación Financiera Nacional.

8. Activos Intangibles

El resumen de los activos intangibles netos se presenta a continuación:

	Saldos al 31 de Diciembre 2018	Saldos al 31 de Diciembre 2017
Desarrollo del sistema de software, costo	39,120	31,699
Amortización acumulada	(19,026)	(12,182)
TOTAL	<u>20,094</u>	<u>19,517</u>

La compañía en años anteriores realizó una inversión en la obtención de un sistema software, con la intención de lograr mayor eficiencia en las operaciones de la planta; además del mejoramiento en su sistema informático, motivo por el cual suscribió in contrato con el proveedor IT Consulting, para la obtención de dicho activo.

9. Cuentas y Documentos por Pagar

	Saldos al 31 de Diciembre 2018	Saldos al 31 de Diciembre 2017
Proveedores locales	209,371	333,359
Otras cuentas por pagar	<u>249,433</u>	<u>63,111</u>
Total	<u>458,804</u>	<u>396,470</u>

Estas cuentas por pagar no generan intereses y son cuentas pagaderas en plazo de 15 a 60 días, dependiendo de los términos de pago de cada acreedor o proveedor.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

10. Pasivos Acumulados

Corresponden a provisiones y otros valores por pagar al personal de la compañía, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 incluyen lo siguiente:

	<u>Saldos al 31 de</u> <u>Diciembre 2018</u>	<u>Saldos al 31 de</u> <u>Diciembre 2017</u>
Sueldos	14,314	10,394
Décimo tercer sueldo	16,381	4,616
Décimo cuarto sueldo	26,739	50,090
Fondo de Reserva	2,737	3,036
Vacaciones	70,755	68,527
15% participación utilidades	58,212	64,972
Otros	40,738	93,504
TOTAL	229,876	295,139

Los beneficios sociales a favor de los empleados están calculados y registrados bajo el método del devengado, y se liquidan y pagan de acuerdo a las disposiciones de las leyes laborales y otras relacionadas, vigentes en el Ecuador.

11. Obligaciones con el IESS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 incluyen lo siguiente:

	<u>Saldos al 31 de</u> <u>Diciembre 2018</u>	<u>Saldos al 31 de</u> <u>Diciembre 2017</u>
Aporte Individual 9,45%	17,458	14,392
Aportes IECE y SECAP	2,022	1,503
Aporte Patronal	20,463	18,394
Préstamos Quirografarios	4,018	2,801
Préstamos Hipotecarios	3,825	2,367
TOTAL	47,786	39,457

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

12. Préstamos Bancarios

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 incluyen lo siguiente:

	Saldos al 31 de Diciembre 2018	Saldos al 31 de Diciembre 2017
Banco Amazonas		240,523
Banco Bolivariano		20,481
Corp. Financiera Nacional	2,300,000	0
Banco PROCREDITO S. A.	563,000	0
Abonos a Préstamos Bancario	(437,934)	0
TOTAL	2,425,066	261,004

13. Cuenta por Pagar Accionista

La compañía adquirió el terreno y el edificio original donde se asientan las oficinas, lo cual generó al 31 de Diciembre del 2016, una cuenta por pagar al accionista por \$662.758.

Al cierre del ejercicio fiscal 2017, la obligación con el accionista asciende a \$455,442 decremento originado principalmente en el neto de valores entregados y cancelados en calidad de préstamo por el accionista.

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuenta representa la deuda pendiente que la Compañía mantiene con el accionista por el préstamo de capital de trabajo. La cuenta por pagar al accionista no genera intereses, ni tiene fijada una fecha de liquidación, sin embargo, por los constantes abonos efectuados se considera una cuenta a corto plazo o pasivo corriente.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

14. Préstamo a largo plazo

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
<i>Garantizados - al costo amortizado</i>		
Préstamos bancarios (1)	2,425,066	1,100,000
	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	234,841	-
No Corriente	2,190,225	1,100,000
Total	<u>2,425,066</u>	<u>1,100,000</u>

(1) La compañía en el año 2015 contrató un crédito de \$1,100,000 con la Corporación Financiera Nacional, el mismo que originalmente se contrató en pago de 60 mensualidades, siendo las primeras doce solo con pago de intereses, a partir del décimo tercer pago, se debería comenzar el pago del capital dentro del dividendo mediante el uso de una tabla de amortización gradual, con una tasa de interés del 9,4865% anual, de esta forma el primer pago se realizó en enero 28 de 2016.

Al cierre de los estados financieros del año 2017, la compañía negoció una ampliación del período de gracia, con la finalidad de que el período de gracia por el capital se extienda por otro año, y se empiece con el abono al capital a partir de enero del año 2018, manteniéndose esta obligación como de vencimiento mayor a 360 días.

La garantía entregada a la Corporación Financiera Nacional – CFN, por el préstamo a favor de la Compañía, consiste en un bien inmueble, consistente en el solar y la edificación de la Lotización Industrial parroquia Pascuales, sobre los cuales se asientan la planta y oficinas de las Instalaciones de la Compañía.

15. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2018, el capital pagado consiste de 500.000 participaciones con un valor nominal de \$ 1 por cada participación.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

El capital original de la compañía era de \$400 al momento de su constitución en el año 2013. En mayo 7 de 2015, mediante escritura pública se incrementó a \$500.000. El capital incrementado, exceptuando el capital inicial fue de \$499,600, aportados de la siguiente forma: mediante la compensación de créditos en virtud de las acreencias de los socios por \$ 499.577 más un aporte en efectivo por \$23.

16. Ingresos por Ventas

Los mayores rubros de ingresos por ventas son los relacionados al servicio de copacking y faenamamiento de camarón. El total de la facturación por servicios durante el año 2017 ascendió a un total de \$6,910,758 (en el año 2016 representó \$5,901,570). Este incremento en las ventas tiene relación con la ampliación de la planta y su equipamiento, lo cual permite aumentar la oferta de servicios.

17. Costo de operación (costo de ventas)

Los costos de operación durante el año 2018 ascendieron a \$3,916,021 (un total de \$3,575,238 durante el año 2017), los cuales representan principalmente costos fijos como el costo de la mano de obra, depreciación de los activos utilizados en el proceso productivo, y otros variables como los costos de transporte, mantenimiento y operaciones de la planta, servicios básicos y otros costos de operación.

18. Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2018 ascienden a \$2,502,572 (al 31 de diciembre de 2016 ascendían a \$1,600,965). Estos gastos incluyen pagos de las remuneraciones del personal administrativo, honorarios profesionales y legales, servicios básicos, depreciaciones de activos, impuestos y contribuciones y otros gastos relacionados.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.Ú.A.)

19. Gastos Financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre de 2018 ascienden a \$280,502 (al 31 de diciembre de 2017 ascendían a \$342,564). Estos gastos incluyen principalmente los costos bancarios y los intereses devengados por las operaciones de crédito vigentes durante el año 2018, como es el caso de la operación con la Corporación Financiera Nacional.

20. Participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa

La compañía realizó el cálculo y la provisión para el pago del 15% de participación de los trabajadores, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 97 del Código de Trabajo.

21. Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para la reserva legal, hasta que la misma represente el 50% del capital pagado. Dicha reserva no se puede distribuir como dividendo en efectivo; excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir las pérdidas de operaciones o para ser capitalizada.

22. Utilidad Neta

La utilidad neta del ejercicio económico del año 2018 asciende a \$204,876 (en el ejercicio fiscal 2017 representó \$192,315). Dicha utilidad es resultado de sumar los ingresos, disminuir los costos y gastos y posteriormente deducir el efecto del impuesto a la renta, 15% de participación de los trabajadores y la apropiación de la reserva legal.

23. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros del año 2018 fueron aprobados por la Junta General de Socios del 29 de marzo del 2019, según consta en las respectivas actas de la asamblea.

PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CAMARÓN
PROCAMARONEX C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en USD. Dólares de E.U.A.)

24. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de entrega del informe del auditor independiente, abril 29 de 2019 no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
