

COMPañIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA

**Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018
Junto con el Informe del Auditor Independiente**

CONTENIDO

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

COMPAÑÍA ESHECLABRI S. A. CLABRISA

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **COMPAÑÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**, (una compañía constituida en Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y 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 importantes, la situación financiera de **COMPAÑÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**, al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la opinión

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con estas normas se describe más adelante en mi informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA).

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo. La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de mi auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, apliqué juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Yo, además:

- Identifiqué y evalué el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtuve evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtuve un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con 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 usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluí si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre significativa, soy requerido de llamar la atención en mi informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras podrían ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

He comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiqué en mi auditoría.



CPA. YOEL CEDEÑO M.
REGISTRO SC-RNAE- No. 821

Guayaquil, Ecuador
 24 de junio de 2020

COMPANÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos financieros corrientes:			
• Efectivo y equivalentes	3	739,456	338,263
• Cuentas por cobrar	4	4,952,875	1,635,215
Inventarios	5	2,199,713	3,075,908
Impuestos y pagos anticipados	6	<u>1,178,333</u>	<u>1,087,375</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		9,070,377	6,136,761
Propiedades, maquinarias y equipos, neto	7	7,459,312	7,641,905
Activo por impuestos diferidos		<u>4,970</u>	<u>0</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		7,464,282	7,641,905
TOTAL ACTIVOS		<u>16,534,659</u>	<u>13,778,666</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores y cuentas por pagar	8	316,701	606,238
Préstamos bancarios corto plazo	9	0	800,793
Impuestos por pagar	10	382,931	20,257
Beneficios sociales corriente	11	622,038	739,572
Anticipos a clientes		<u>2,289</u>	<u>0</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,323,959	2,166,860
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Beneficios sociales no corriente	11	66,293	0
Otras cuentas por pagar		53,731	0
Pasivo por impuestos diferidos		<u>17,999</u>	<u>17,999</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		138,023	17,999
TOTAL PASIVOS		<u>1,461,982</u>	<u>2,184,859</u>
PATRIMONIO			
Capital social	12	800	800
Reserva legal		400	400
Superávit de Revaluación		3,836,332	3,836,332
Resultados Acumulados		9,367,189	4,400,880
Otro resultado integral		(27,385)	0
Utilidad del ejercicio, neta	13	<u>1,895,341</u>	<u>3,355,395</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>15,072,677</u>	<u>11,593,807</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>16,534,659</u>	<u>13,778,666</u>



Ing. Edison Brito
Gerente General



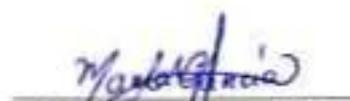
CPA. María García T.
Contadora

COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Ventas netas	14	16.115.467	15.001.519
Costo de ventas	15	(12.840.711)	(11.019.775)
Utilidad Bruta		3.274.756	3.981.744
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			
Gastos administrativos	16	(621.984)	(362.473)
Gastos financieros		(32.084)	(27.770)
Total Gastos operativos		(654.068)	(390.243)
Utilidad operativa		2.620.688	3.591.501
Otros ingresos		406.326	356.022
Utilidad antes de deducciones	13	3.027.014	3.947.523
(-) Participación de trabajadores	13	(454.052)	(592.128)
(-) Impuesto a la renta corriente	13	(682.591)	(0)
(+) Impuesto a la renta diferido	13	4.970	(0)
Utilidad del ejercicio		1.895.341	3.355.395
Otro resultado integral:			
Estudio actuarial		(27.385)	0
Resultado integral del año		1.867.956	3.355.395
Utilidad por acción		2.335	4.194



Ing. Edison Brito
Gerente General



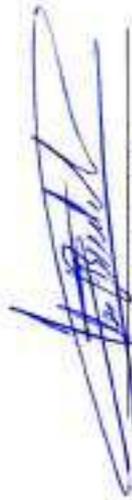
CPA. Mafra Garcia T.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

COMPANÍA ESHECLABRIS S.A. CLABRISA

**ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	Capital social	Reserva legal	Superávit de revaluación	Ganancia / Pérdidas actuariales	Utilidades Acumuladas	Utilidad del Período	Total patrimonio
Diciembre 31, 2017	800	400	3.836.332	0	2.184.996	2.284.416	8.306.944
Utilidad del periodo	0	0	0	0	0	3.355.395	3.355.395
Transferencias de Utilidades	0	0	0	0	2.284.416	-2.284.416	0
Pago a accionistas	0	0	0	0	-68.532	0	-68.532
Diciembre 31, 2018	800	400	3.836.332	0	4.400.880	3.355.395	11.593.807
Utilidad del periodo	0	0	0	0	0	1.895.341	1.895.341
Transferencias de Utilidades	0	0	0	0	3.355.395	-3.355.395	0
Devolución de impuesto a la renta	0	0	0	0	1.610.914	0	1.610.914
Estudio actuarial	0	0	0	-27.385	0	0	-27.385
Diciembre 31, 2019	800	400	3.836.332	-27.385	9.367.189	1.895.341	15.072.677



Ing. Edison Brito
Gerente General



CPA. Maria Garcia T.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>			
Efectivo recibido de clientes y otros		15.619.342	15.209.789
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(14.175.217)	(14.922.506)
Efectivo pagado por intereses		(793)	(39.513)
Efectivo recibido por intereses		<u>43.049</u>	<u>6.997</u>
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>1.486.381</u>	<u>254.767</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>			
Adquisición de propiedades, planta y equipo	7	(256.579)	(331.055)
Instrumentos de deuda		0	56.740
Préstamos pagados/recibidos		<u>0</u>	<u>(406.772)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(256.579)</u>	<u>(681.087)</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Dividendos pagados		0	(68.532)
Préstamos bancarios		<u>(828.608)</u>	<u>66.667</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		<u>(828.608)</u>	<u>(1.866)</u>
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		401.193	(428.186)
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		<u>338.263</u>	<u>766.449</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	3	<u>739.456</u>	<u>338.263</u>



Ing. Edison Brito
Gerente General



CPA. María García T.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA, fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil, provincia de El Guayas – Ecuador en marzo 14 del 2014, e inscrita en el Registrador Mercantil el 1 de julio del mismo año. La actividad principal de la compañía es la producción, engordamiento y comercialización de larvas de camarón en cautiverio.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, aunque modificado por la revaluación de propiedades, planta y equipo a valor razonable, por aplicación de las NIIF.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera NIIF.

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad 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 de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

COMPAÑÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES: (continuación)**Empresa en marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que **COMPAÑÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA** será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018,
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2019 y 2018
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2019 y 2018
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2019 y 2018

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

COMPANÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**Deterioro del valor de Activos Financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**Propiedades Maquinarias y Equipos**

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el período en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan en el año en que se incurren.

Cuando el valor de un activo es superior al importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

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

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la vida útil técnicamente estimada:

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

COMPañIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**Deterioro del valor de los Activos no Financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado 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. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo 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 por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

COMPAÑÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2019 el 25%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. Las empresas nuevas constituidas fuera de Guayaquil y Quito a partir de la aprobación del COPCI están exoneradas por 5 años del pago del impuesto a la renta.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

COMPAÑÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**Beneficios a los empleados**

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2019 y 2018 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

COMPANÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformados como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Caja		2.081	3.144
Bancos	(a)	716.145	313.889
Depósito a plazo	(b)	<u>21.230</u>	<u>21.230</u>
Total		739.456	338.263

(a) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son valores en cta. cte. Banco Bolivariano

(b) Depósitos a plazo de menos de 90 días

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Clientes		496.179	55
Accionistas		2.382.900	1.600.000
Relacionadas		732.016	0
N/C desmaterializadas - SRI		1.002.561	0
Anticipos a proveedores		317.818	12.215
Empleados		17.482	18.750
Otras cuentas por cobrar		<u>3.919</u>	<u>4.195</u>
Total		4.952.875	1.635.215

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformados como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Materia prima		263.976	288.443
Productos en proceso		<u>1.935.737</u>	<u>2.787.465</u>
Total		2.199.713	3.075.908

COMPAÑÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****6. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (US dólares)
Crédito tributario – IVA	1.178.333	937.316
Retenciones de impuesto a la renta	0	150.059
Total	<u>1.178.333</u>	<u>1.087.375</u>

7. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

El detalle de propiedad, planta y equipo por el año 2019 y 2018, es el siguiente:

	Saldos Dic. <u>31,2018</u>	<u>Adiciones</u> 2019		Saldos Dic. <u>31,2019</u>
			<u>Ajustes</u>	<u>Ventas</u>	
			(US dólares)		
Terrenos	2.210.370	0	0	0	2.210.370
Edificios	398.599	0	0	0	398.599
Maquinarias y equipos	5.987.037	46.761	0	0	6.033.798
Vehículos	173.709	194.841	0	0	368.550
Naves y embarcaciones	9.600	0	0	0	9.600
Muebles y Enseres	34.701	5.918	0	0	40.619
Equipos de computación	8.742	9.060	0	0	17.802
Subtotal	<u>8.822.759</u>	<u>256.579</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.079.338</u>
(-) Deprec. acumulada	<u>(1.180.854)</u>	<u>(439.172)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(1.620.026)</u>
Total	7.641.905	(182.593)	0	0	7.459.312

COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****7. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS (continuación)**

	Saldos Dic. <u>31,2017</u>	Adiciones 2018		Saldos Dic. <u>31,2018</u>
			Ajustes	Ventas	
			(US dólares)		
Terrenos	2.210.370	0	0	0	2.210.370
Edificios	398.599	0	0	0	398.599
Maquinarias y equipos	5.665.582	321.455	0	0	5.987.037
Vehículos	173.709	0	0	0	173.709
Naves y embarcaciones	0	9.600			9.600
Muebles y Enseres	34.701	0	0	0	34.701
Equipos de computación	8.742	0	0	0	8.742
Subtotal	8.491.703	331.055	0	0	8.822.759
(-) Deprec. acumulada	<u>(758.805)</u>	<u>(422.049)</u>	0	0	<u>(1.180.854)</u>
Total	7.732.897	(90.994)	0	0	7.641.905

8. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Proveedores	258.610	582.969
IESS por pagar	15.387	20.886
Otras cuentas por pagar	<u>42.704</u>	<u>2.383</u>
Total	316.701	606.238

9. PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Préstamo Bancario	0	800.793

COMPANÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****9. PRESTAMOS BANCARIOS (continuación)**

RESUMEN DE CONDICIONES ESTABLECIDAS EN LOS ACUERDOS DE PRÉSTAMOS

Acreedor: Banco Bolivariano
 Tipo de préstamo: Préstamo hipotecario común
 Fecha de Concesión: 27 de diciembre del 2018
 Tasa nominal anual: 8.92%
 Tasa efectiva anual: 9.32%
 Plazo: Abril 30 del 2019

10. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
IVA cobrado	456	0
Retenciones en la fuente IVA por pagar	10,477	7,345
Retenciones en la fuente l. renta por pagar	10,349	12,912
Impuesto a la renta por pagar	<u>361,649</u>	<u>0</u>
Total	382,931	20,257

11. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Corriente:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Décimo tercer sueldo	9,013	8,369
Décimo cuarto sueldo	36,985	34,796
Vacaciones	114,704	80,755
Desahucio	0	19,026
Fondo de reserva	7,284	4,498
Participación trabajadores	<u>454,052</u>	<u>592,128</u>
Total	622,038	739,572

COMPANÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****11. BENEFICIOS SOCIALES (continuación)**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

No corriente:	2019	2018
	(US dólares)	
Jubilación patronal	33.627	0
Desahucio	<u>32.666</u>	<u>0</u>
Total	66.293	0

12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 800,00 conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

	<u>No. de Acciones</u>	<u>(US dólares)</u>
1. Mercy Elizabeth Cabrera Dávila	752	752
2. Exporcambrit S.A.	<u>48</u>	<u>48</u>
Total	800	800

13. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los periodos que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018 como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Utilidad antes de part. trabajadores e imp. a la renta	(1) 3.027.014	3.947.523
(-) 15% participación a trabajadores	(2) <u>(454.052)</u>	<u>(592.128)</u>
Utilidad después de participación trabajadores	2.572.962	3.355.395
(+) Partidas conciliatorias I. renta	<u>157.404</u>	<u>164.747</u>
Base imponible para impuesto a la renta	2.730.366	3.520.142
(-) Impuesto a la renta corriente	(3) <u>(682.591)</u>	<u>(0)</u>
(+) Impuesto a la renta diferido	(4) <u>4.970</u>	<u>(0)</u>
Utilidad neta (1-2-3-4)	<u>1.895.341</u>	<u>3.355.395</u>

COMPAÑÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****14. VENTAS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las ventas de la compañía están compuestas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Venta de camarón	16.115.467	14.997.119
Servicio de logística	<u>0</u>	<u>4.400</u>
	16.115.467	14.699.569

15. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Inventario inicial de materias primas	288.442	338.474
(+) Compras netas del año	<u>7.778.280</u>	<u>7.986.287</u>
Disponible para consumir	8.066.722	8.324.761
(-) Inventario final de materias primas	<u>(263.976)</u>	<u>(288.442)</u>
Costo de la materia prima utilizada:	7.802.746	8.036.319
(+) Mano de obra directa	1.240.719	1.179.048
(+) Costos Indirectos de Producción	<u>2.582.240</u>	<u>3.004.155</u>
Costo de producción	11.625.705	12.219.522
(+) Inventario inicial, productos en proceso	<u>3.150.743</u>	<u>1.950.996</u>
Costo de producto procesado	14.776.448	14.170.518
(-) Inventario final, productos en proceso	<u>(1.935.737)</u>	<u>(3.150.743)</u>
Costo de ventas	12.840.711	11.019.775

COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****16. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Los gastos administrativos durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos, beneficios sociales	141.824	108.546
Mantenimiento y reparaciones	23.727	26.291
Transporte	60	1.661
Depreciaciones y amortizaciones	17.989	16.026
Combustibles y lubricantes	1.685	164
Servicios públicos	2.309	2.819
Impuestos y contribuciones	110.053	18.672
Seminarios y Cursos	8.875	3.480
Suministros y materiales	3.567	3.343
Servicios de seguridad	47.287	38.924
Honorarios profesionales	97.052	6.023
Arrendamiento de oficinas	8.000	7.800
Seguros pagados	1.517	2.940
Gastos de viaje	31	4.513
Alquiler Helicóptero	109.000	60.000
Promoción y publicidad	9.636	0
Gastos de Gestión	5.521	0
Otros Gastos	<u>33.851</u>	<u>61.271</u>
Total	621.984	362.473

17. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019, la compañía no presenta contingencias y compromisos a mencionar.

COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

18. HECHOS RELEVANTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019, no presenta hechos relevantes a mencionar.

19. EVENTO SUBSECUENTE

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 a la fecha de emisión de estos estados financieros 19 de junio del 2020 comentamos que aproximadamente entre fines de febrero y los diecinueve días del mes de junio del 2020 el mundo se encuentra amenazado con el brote de la enfermedad Corona Virus 2019 (COVID-19) y a nivel mundial continúa su rápida expansión. El COVID-19, continúa causando un impacto significativo en los Mercados Financieros a nivel Global, y pudiese tener afectación negocio en marcha e implicaciones contables para muchas entidades principalmente en la realización de sus activos y cancelación de sus obligaciones en el curso ordinario de sus actividades. Esta situación puede afectar en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

Algunos de los principales impactos incluyen, pero no se limitan a:

- Interrupciones en la producción.
- Cortes en la cadena de suministros.
- Indisposición del personal.
- Retrasos en expansión planeada para el negocio.
- Imposibilidad de obtener financiamiento
- Incremento en la volatilidad en los valores de Instrumentos Financieros.

Por lo tanto, las entidades deberán considerar los mayores efectos del COVID-19 como resultado del impacto negativo en la economía global y en los principales Mercados de Capitales.

Las entidades deben considerar cuidadosamente sus circunstancias únicas y su exposición a riesgos cuando analicen en que forma los eventos recientes pudiesen afectar su reporte financiero para el periodo del 2020. Específicamente, su reporte financiero y las revelaciones de los Estados Financieros deben contener todos los efectos materiales del COVID-19.

COMPANÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

19. EVENTO SUBSECUENTE (continuación)**CONSIDERACIONES CONTABLES:**

Mientras el COVID-19 continúa esparciéndose globalmente, puede resultar apropiado para las entidades considerar el impacto del brote en conclusiones contables y revelaciones relacionadas, pero no limitadas a:

- Valoración de Inventarios
- Provisión por pérdidas esperadas
- Valoración al valor de mercado
- Provisión para contratos onerosos
- Incumplimiento de convenios
- Negocio en marcha

JUICIOS MATERIALES E INCERTIDUMBRE:

Mientras el COVID-19 continúa esparciéndose globalmente, puede resultar apropiado para las entidades considerar el impacto del brote en conclusiones contables y revelaciones relacionadas. La estimación resulta en un riesgo significativo de ajuste material en activos o pasivos dentro del (próximo periodo financiero), es decir, supuestos u otras fuentes de incertidumbre en la estimación (incluyendo el juicio implicado en la estimación), principalmente sobre la valoración de algunos ítems.

Adicionalmente no existieron transacciones importantes que comentar.