

CAMARONERA DEL CIELO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2018
(Expresado en dólares)

CAMARONERA DEL CIELO
CAMARDEL CIELO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
PERÍODO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Constitución y operaciones

CAMARONERA DEL CIELO CAMARDEL CIELO S.A., Es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 04 de Septiembre del 2014, en la provincia de El Oro, cantón Machala, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala el 09 de Septiembre del 2014.

CAMARONERA DEL CIELO S.A. está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala, Calle Fulton Franco Mora y Napoleón Mera. Su actividad principal es realizada en el cantón Arenillas. Su objeto social es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

La compañía para poder operar cuenta con la documentación en regla con las entidades de control, la autorización para ejercer la actividad acuícola mediante la cría y cultivo de camarón blanco, en tierras altas sin vocación agrícola sobre una extensión de 10.23 hectáreas, ubicada en la parroquia Chacras Sitio Chacras.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

2.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.3. Activos y pasivos financieros

2.3.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

Cuentas por cobrar clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar que no generan intereses.

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

La política de la Compañía para la recuperación de la cartera es de 15 días, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la NIIF 9 párrafo 35.

2.3.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

Documentos- Cuentas por pagar locales no relacionadas y u otras cuentas por pagar relacionadas.

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.3.3 Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento. -

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial. -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

Medición posterior. -

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 90 días.

2.3.4 Deterioro de activos financieros

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

2.3.5 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Anticipos entregados a proveedores

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

2.6 Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.7 Impuestos por recuperar o compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

CAMARONERA DEL CIELO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares)

2.8 Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.9 Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, medirá sus elementos de propiedades y equipo por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

Propiedades y Equipos	Política de capitalización	Años	% depreciación	Valor Residual
Maquinarias	Más de US\$1.000	10	10,00%	20%
Edificaciones	Más de US\$1.000	50	2%	50%

CAMARONERA DEL CIELO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares)

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.10 Impuesto a la renta corriente y diferido

Impuestos a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

2.11 Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.13 Sistema contable

El sistema operativo que maneja CAMARONERA DEL CIELO S A, para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es “SCAI”, el cual trabaja sobre una base de datos SQL SERVER que se ejecuta sobre plataforma Windows 7.

2.14 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

CAMARONERA DEL CIELO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares)

Años	Inflación
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20) %
2018	0,27 %

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Caja	800,00
Bancos	
Bolivariano C.A.	a) <u>16.530,40</u>
	<u>17.330,40</u>

- a) El origen de fondos proviene de clientes, por la venta de productos bioacuática tales como el camarón y no tiene restricción alguna.

3. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y documentos y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Otras cuentas por cobrar	a) <u>232.67</u>
	<u>232.67</u>

- a) Corresponde a valores por cobrar a terceros que no generan interés.

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2018 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Retenciones de Impuesto a la Renta	<u>8.022,48</u>
	<u>8.022,48</u>

Corresponde al crédito tributario de retenciones en la fuente del año 2018 por \$ 8.022,48 respectivamente.

5. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

CAMARONERA DEL CIELO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares)

El movimiento de propiedad y equipos, de los años, se detalla a continuación:

Movimientos del año 2018					
	% Deprec.	Saldos al 01/01/2018	Adiciones	Bajas	Saldos al 31/12/2018
Maquinaria y Equipo	10,00%	104.264,43	3.130,10		107.394,53
Edificaciones	----	241.113,01	-----		241.113,01
Subtotal		345.377,44	3.130,10	0	348.507,54
Depreciación acumulada		(24.885,43)	(11.009,58)	0	(35.895,01)
Deterioro acumulado		-	-	-	-
Total		320.492,01	(7879,48)	(0)	312.612,53

Las adquisiciones realizadas en el presente período corresponden principalmente a: Maquinarias y Equipo que en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, mismas que ascienden a US\$ 3.130,10 respectivamente. En su medición posterior no fue necesario realizar un revalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración está presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

6. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

	2018
Corto Plazo	US\$ dólares
Cuentas por pagar locales	a) 595,04
Otras cuentas por pagar relacionadas corto plazo	<u>2.392,74</u>
	<u>2.987,78</u>
a) Representan principalmente a pagos pendientes a los proveedores Ríos Herrera Nancy Eugenia, Pucha Sinche Jose Eduardo, Mora Mora Marianita de Jesus por compra de balanceado, larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, con plazo de hasta 90 días y no genera intereses.	

	2018
Largo Plazo	US\$ dólares
Otras cuentas por pagar relacionadas corto plazo	<u>534.624,39</u>
	<u>534.624,39</u>

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	2018
	US\$ dólares
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	a) -----
15% Participación trabajadores por pagar	b) -----
Beneficios de ley a empleados	c) 3.740,32
Con el IESS	536,86
Con la Administración Tributaria	d) <u>39,71</u>
	<u>4.316,89</u>

CAMARONERA DEL CIELO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares)

- a. El movimiento de la provisión para 15% participación a trabajadores fue como sigue:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero	000000
Provisión del año	000000
Pagos	<u>(000000)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>0,00</u>

- b. El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial del año	3.405,88
Provisión del año	10.717,23
Pagos	<u>(10.382,79)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>3.740,32</u>

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por vacaciones, decimos tercer y cuarto sueldos.

- c. Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detalla a continuación:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Retención fuente	26,51
Retención Iva	13,20
	<u>39,71</u>

8. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2018, un detalle de provisión por beneficio a empleados es el siguiente:

Largo Plazo		<u>2018</u>
		US\$ dólares
Jubilación patronal	(a)	593,35
Indemnización por desahucio	(b)	<u>165,35</u>
		<u>758,70</u>

Durante los años 2018, el movimiento de la jubilación Patronal e Indemnización por desahucio, fue el siguiente:

- a. El movimiento de Jubilación Patronal fue como sigue:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial del año	548,10
Provisión del año	373,29
Reducciones, liquidaciones	(339,93)
(Utilidad) Pérdida reconocida en el ORI	<u>11,89</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>593,35</u>

CAMARONERA DEL CIELO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares)

b. El movimiento de Indemnización por desahucio fue como sigue:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial del año	98,09
Provisión del año	133,61
Pagos de beneficios	(68,46)
(Utilidad) Pérdida reconocida en el ORI	<u>2,11</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>165,35</u>

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 8,21% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de corporativos de alta calidad, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2018 es de US\$ 593,35 y US\$ 165,35 por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio, respectivamente.

Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2018</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	386
Número de empleados	5
Tasa de descuento anual	8,21%
Tasa de incremento de sueldo salarial (anual)	3,91%

La Compañía “Logaritmo Cía. Ltda.”, empleó la tasa de Estados Unidos de 8,21%, para efectos del cálculo de la jubilación patronal y desahucio para el año 2018. De acuerdo a lo que establece la NIC 19 en el párrafo 83 ***“Suposiciones actuariales: tasa de descuento: La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.”***

9. PATRIMONIO

NETO Capital

Social

Al 31 de diciembre del 2018 está representada por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una:

Accionistas Anteriores	Nacionalidad	Acciones al inicio del período	Acciones al final del período	Valor nominal	U\$\$	%
Fajardo Tinoco Isauro de Jesus	Ecuatoriana	790	790	1	790	98,75%
Fajardo Fajardo Pamela Brigitte	Ecuatoriana	10	10	1	10	1,25%
		<u>800</u>	<u>800</u>		<u>800</u>	100%

CAMARONERA DEL CIELO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares)

Otros Resultados Integrales: Jubilación Patronal y Desahucio

Al 31 de diciembre del 2018 se reconocieron como ganancias actuariales acumuladas reconocidas en Otros resultados integrales ORI por la jubilación patronal y desahucio los valores de US\$ 11,89 y US\$ 2,11 respectivamente reflejado en el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda.

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2018 los ingresos fueron como sigue:

	<u>2018</u> US\$ dólares
Venta de camarón	543.803,10
	<u>543.803,10</u>

A continuación, se presenta el detalle de los valores vendidos a clientes y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018.

	Ventas Diciembre 31, <u>2018</u>	Cuentas por cobrar Diciembre 31, <u>2018</u>
Clientes:		
Omarsa S.A.	422.649,90	0.00
Empacreci S.A.	- 121.153,20	0.00
	<u>543.803,10</u>	<u>0.00</u>

El detalle de la producción de camarón y el precio promedio respectivo se detalla a continuación:

	<u>2018</u> US\$ dólares
Libras cosechadas	284.588,23
Precio promedio por libra	1,91
Venta	<u>543.803,10</u>

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía tuvo una producción de 284.588,23 libras de camarón con un precio promedio de US \$ 1,91.

11. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2018, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

COSTOS DE VENTA

	<u>2018</u> US\$ dólares
Inventario Inicial Material Directo	32.461,46
Inventario Inicial Producto en proceso	38.765,37
Compras	400.930,27

CAMARONERA DEL CIELO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares)

Inventario Final material Directo	(0,00)
Inventario Final Producto en proceso	(0,00)
Mano de obra directa	67.203,36
Mantenimiento y Reparaciones	21.675,07
Combustibles y Lubricantes	3.013,99
Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo	11.044,62
Transporte	4.640,00
Alimentación	6.493,19
Honorarios Profesionales	67,20
Otros Costos Indirectos	115.945,10
	<u>702.239,63</u>

El detalle de la producción de camarón y el costo promedio respectivo se detalla a continuación:

2018

US\$ dólares

Libras Cosechadas	284.588,23
Costo promedio por libra	2.47
Costo de venta	<u>702.239,63</u>

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

2018

US\$ dólares

Sueldos y Salarios	6.131,97
Aportes Seguridad Social	1.073,20
Beneficios Sociales	1152,54
Honorarios Profesionales	3.028,93
Impuestos y Contribuciones	7.846,84
Mantenimientos y Reparaciones	784,00
Transporte	4,00
Otros	31243,02
	<u>51.264,50</u>

CAMARONERA DEL CIELO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en dólares)

12. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2018 se presenta a continuación:

	<u>2018</u> US\$ dólares
Pérdida antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	200.437,24
Gastos no deducibles	20.181,83
Provisión jubilación patronal y desahucio	506,90
Base Imponible	(179.748,51)
Saldo anticipo pendiente de pago	4349,23
Retenciones en la fuente	<u>12.371,71</u>
Saldo a Favor	<u>(8.022,48)</u>

Tarifa de Impuesto a la Renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% sobre de las utilidades grabables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a compañías más tres (3) puntos porcentuales cuando la compañía tenga accionistas, socios, partícipes, 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 correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

13. TRANSACCIONES CON PARTE RELACIONADAS

Otras cuentas por pagar relacionado largo plazo

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantiene los siguientes saldos por pagar:

	<u>2018</u> US\$ dólares
Fajardo Tinoco Isauro de Jesus	a) 509.624,39
Franco Torres Dixon	b) <u>25.000,00</u>
	<u>534.624,39</u>

- a) La administración de la compañía Camaronera del Cielo S.A. ha recibido un préstamo del Sr. Franco Torres Dixon por el valor de \$ 25.000,00, que corresponde a préstamos comerciales para la adquisición de insumos, equipos y para capital de operación necesarios para el giro del negocio, mismos que no generan interés y no tienen garantías.
- b) Corresponden a valores entregados por los accionistas en calidad de préstamo que no generan intereses, no comprometen los activos de la compañía y que servirán para el giro del negocio por el valor de \$ 509.624,39.

Compras

Al 31 de diciembre del 2018 las principales compras de insumos de balanceados utilizados para el proceso de transformación de sus activos biológicos fueron a su relacionada Copacigulf S.A. por US\$ 193.514,86.

CAMARONERA DEL CIELO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en dólares)

Riesgo Legal

La empresa en el presente período no presenta demanda de ninguna índole que le representen riesgos legales. Se determina un riesgo bajo para la empresa.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y la fecha de emisión de este informe 02 de Abril del 2019 no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas

15. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.
