ESTRUCTURA DE NOTAS EN NIFF
EJERCICIO ECONOMICO 2018

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la Compañía:	**CAMARONES Y LANGOSTINOS DEL MAS CALADEMAR S.A.**
Registro Unico de Contribuyente:	0990553793001
Fecha de Constitución:	Junio 4 de 1981 Expediente No.:19493
Nombre del Representante Legal:	Julio Augusto Aguirre Román
	Juan Eduardo Aguirre Román
Domicilio Legal:	Actividad Principal: Actividades de Explotación de Criaderos de Camarones, (Camaronera).
Correo electrónico:	fmeza1958@hotmail.com
Teléfono:	04.2.284010

BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Los estados financieros adjuntos de **CAMARONES Y LANGOSTINOS DEL MAR CALADEMAR S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB")..

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se conformaban de la siguiente manera:

1. **EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

El efectivo en caja y bancos se presenta al costo y no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor. Los fondos se mantienen en bancos locales, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

2. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se desglosan de la siguiente manera:

		2018	2017
Clientes	(1)	109,334	144,147
Anticipos a proveedores	(2)	2,155	14,664
Empleados		114,246	4,838
		225,735	163,649
Menos- Provisión para cuentas incobrables		66,502	66,000
		159,233	97,649

3. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los inventarios se encontraban conformados como se detalla a continuación:

	2018	2017
Balanceados	72,433	125,145
Repuestos, materiales y lubricantes	77,750	119,189
Suplementos, fertilizantes y químicos	64,323	51,606
Larvas	4,161	91,865
En tránsito	1,200	7,540
	219,867	395,345

4. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La Compañía posee activos biológicos destinados al desarrollo de su actividad, los cuales están relacionadas con la creación, cría de larvas y crecimiento de la post-larva en piscina camaronera.
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de los activos biológicos se desglosa como sigue:

	2018	2017
Camarones en crecimiento	1,034,451	1,125,038

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de los activos biológicos (camarones en crecimiento) fue como sigue:

	2018	2017
Saldo al inicio	1,125,038	509,372
Más (menos):		
Adiciones	5,513,765	6,584,432
Costo de producción	(5,643,159)	(5,975,058)
Efecto de ajuste al valor razonable	38,807	6,292
Saldo al final	1,034,451	1,125,038

5. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las inversiones en subsidiarias se formaban de la siguiente manera:

Compañía emisora	% de participación	2018	2017
Laboratorio de Larvas PENAEUS S. A.	60.00%	1,169,182	1,069,521
Playtelsa S. A.	99.88%	15,807	16,067
Luthorcorp S. A.	99.88%	(153,427)	258,674
Terraquil S. A.	99.88%	594,275	2,284,065
		1,625,837	3,628,327

Los estados financieros no auditados de las subsidiarias al 31 de diciembre de 2018, muestran las siguientes cifras:

	Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Utilidad (pérdida) neta
Al 31 de diciembre de 2018					
Laboratorio de Larvas PENAEUS S. A.	2,552,976	604,340	1,948,636	2,348,151	197,148
Playtelsa S. A.	90,992	75,165	15,827	-	(260)
Luthorcorp S. A.	4,895,832	5,049,451	(153,619)	4,612,891	(478,220)
Terraquil S. A.	5,873,637	5,278,618	595,019	7,322,325	(1,686,557)

Los estados financieros no auditados de las subsidiarias al 31 de diciembre de 2017, muestran las siguientes cifras:

	Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Utilidad (pérdida) neta
Al 31 de diciembre de 2017					
Laboratorio de Larvas PENAEUS S. A.	2,429,731	647,197	1,782,534	583,676	183,750
Playtelsa S. A.	90,992	74,905	16,087	-	(877)
Luthorcorp S. A.	3,952,094	3,693,097	258,997	2,625,229	142,441
Terraquil S. A.	6,451,534	4,164,612	2,286,922	7,594,426	660,250

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de propiedad, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2018			31 de diciembre de 2017		
	Costo	Deprecia-ción acumulada	Valor neto	Costo	Deprecia-ción acumulada	Valor neto
Terrenos	74,174	-	74,174	74,174	-	74,174
Infraestructura	5,353,007	(4,974,878)	378,129	5,139,677	(4,703,902)	435,775
Maquinarias y equipos	1,655,834	(813,806)	842,028	1,286,074	(715,264)	570,810
Edificios	924,148	(667,172)	256,976	924,148	(653,739)	270,409
Instalaciones	185,486	(116,994)	68,492	185,486	(106,046)	79,440
Equipos y otros	155,018	(110,895)	44,123	149,034	(103,668)	45,366
Vehículos	125,365	(94,796)	30,569	122,618	(80,584)	42,034
Embarcaciones	46,416	(40,880)	5,536	42,328	(39,733)	2,595
Muebles, enseres y equipos	38,311	(30,737)	7,574	38,311	(29,227)	9,084
Equipos de computación	16,763	(15,627)	1,136	16,183	(14,896)	1,287
Construcciones en proceso	33,661	-	33,661	409,721	-	409,721
	8,608,183	(6,865,785)	1,742,398	8,387,754	(6,447,059)	1,940,695

7. PARTES RELACIONADAS

(a) Saldos y transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas se desglosan como sigue:

		Naturaleza de la relación	2018	2017
Cuentas por cobrar corto plazo:				
Terraquil S.A	(1)	Filial	884,627	880,116
Procesadora Proposorja S.A. Proposorja	(1)	Filial	748,078	1,232,427
Luthorcorp S. A.	(2)	Filial	497,511	497,511
Cipron Cía. Ltda.		Comercial	313,700	878
Aguirre Roman Julio	(2)	Gerencia	293,057	293,057
Aguirre Roman Eduardo	(2)	Gerencia	293,057	293,057
Pacific SeaFood	(2)	Ex-accionista	293,033	293,033
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	(1)	Comercial	133,098	36,624
Culcae Cía. Ltda.		Comercial	187,310	910
Procae Cía. Ltda.		Comercial	228,120	524
Laboaratorio de Larvas PENAEUS S. A.	(2)	Filial	106,346	469,543
Compañía Agrícola Ganadera S. A.		Comercial	6,901	6,901
Playtelsa S. A.		Filial	4,705	4,705
			3,989,543	4,009,286
Por pagar corto plazo:				

		Naturaleza de la relación	2018	2017
Culcae Cía. Ltda.		Comercial	507,643	115,907
Procae Cía. Ltda.		Comercial	306,243	68,708
Cipron Cía. Ltda.		Comercial	294,850	26,847
Laboratorio de Larvas PENAEUS S. A.		Filial	125,237	37,502
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.		Comercial	37,895	255,121
Comercializadora de Productos Copromar Cía. Ltda.		Comercial	185	134
Real Vegetales Generales REALVEG S. A.		Comercial	174	19
Playtelsa S. A.		Filial	90,000	-
Procesadora Proposorja S.A. Proposorja		Comercial	685	-
Promesterra S. A.		Comercial	1,515	-
Otras relacionadas		Comercial	2,252	33,413
			1,366,679	537,651
Por pagar largo plazo:				
Corporación Real CORPREALSA S. A.	(3)	Accionista	2,500,000	2,500,000
Accionistas			241,800	241,800
			2,741,800	2,741,800

(1) Saldos generados y anticipos entregados por venta de camarón y larvas que se liquidan en el corto plazo.

(2) Corresponde a valores entregados en años anteriores, los cuales no tienen fecha de vencimiento ni devengan intereses.

(3) Con fecha 5 de octubre de 2015, mediante Acta General de Accionistas se resolvió la no capitalización del aporte para futuras capitalizaciones que se mantenía por 2,500,000 y aprobar su devolución.

Transacciones

Durante los años 2018 y 2017, las principales transacciones celebradas con partes relacionadas y accionistas fueron las siguientes:

Año 2018	País	Ventas	Compras de bienes y servicios
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	Ecuador	3,678,827	77,640
Procesadora Posorja S.A. Proposorja	Ecuador	2,361,912	681
Laboratorio de Larvas PENAEUS S.A.	Ecuador	140,755	298,856
Procae Cía. Ltda.	Ecuador	5,590	261,738
Terraquil S. A.	Ecuador	174	1,658
Cipron Cía. Ltda.	Ecuador	6,681	290,022
Comercializadora de Productos Copromar Cía. Ltda.	Ecuador	-	498
Real Vegetales Generales REALVEG S. A.	Ecuador	-	412
Compañía Agrícola Ganadera S. A.	Ecuador	-	5,573
Culcae Cía. Ltda.	Ecuador	4,608	396,868
Luthorcorp S. A.	Ecuador	-	184
Promesterra S. A.	Ecuador	-	10,008
Otras relacionadas	Ecuador	-	49,700

Año 2017	País	Ventas	Compras de bienes y servicios
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	Ecuador	2,996,112	52,575
Procesadora Posorja S.A. Proposorja	Ecuador	1,882,151	11,404
Procae Cía. Ltda.	Ecuador	552,114	17,093
Terraquil S. A.	Ecuador	516,014	104
Laboratorio de Larvas PENAEUS S.A.	Ecuador	223,495	38,876
Luthorcorp S. A.	Ecuador	8,740	54,491
Compañía Agrícola Ganadera S. A.	Ecuador	-	5,976
Cipron Cía. Ltda.	Ecuador	-	2,254
Comercializadora de Productos Copromar Cía. Ltda.	Ecuador	-	473
Real Vegetales Generales REALVEG S. A.	Ecuador	-	128
Otras relacionadas	Ecuador	-	53,650

8. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre de 2018, los préstamos bancarios se desglosan como sigue:

	Vencimiento hasta	Tasas de interés anual	Corto plazo	Largo plazo	Total
2018					
Banco de Bolivariano S. A.	Julio 2020	8.00% (V)	168,457	97,222	265,679

V = Tasa variable

9. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	2018	2017
Proveedores (1)	912,960	993,891
Otros	70,563	35,538
	983,523	1,029,429

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

(a) Corto plazo:

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de beneficios a empleados a corto plazo se desglosa como sigue:

	2018	2017
Beneficios sociales	55,506	98,032
Participación de trabajadores	-	219,953
	55,506	317,985

(b)Largo plazo:

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones por beneficios a empleados de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

	2018	2017
Jubilación patronal	115,171	71,393
Desahucio	25,969	28,642
Pasivo por beneficios de largo plazo	141,140	100,035

A continuación se detalla en la siguiente tabla el movimiento de la provisión y los componentes del gasto neto por jubilación patronal y desahucio reconocidos en el estado de resultados integrales y el importe reconocido en el estado de situación financiera:

	Jubilación patronal		Desahucio	
	2018	2017	2018	2017
Saldo al inicio	71,393	140,132	28,642	18,385
Costo laboral por servicios	20,268	12,521	9,078	5,247
Costo financiero actual	2,872	2,232	1,136	855
Pérdida (ganancia) actuarial	69,376	(78,111)	(461)	4,155
Ajuste ORI años anteriores	6,219	-	-	-
Beneficios pagados	(5,381)	(5,381)	-	-
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(3,981)	-	-	-
Transferencia de empleados	(45,595)	-	(12,426)	-
Saldo al final	115,171	71,393	25,969	28,642

11. IMPUESTOS

(a) Impuestos por recuperar e impuestos por pagar-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de impuestos por recuperar se formaba de la siguiente manera:

	2018	2017
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	234,437	402,241
Total impuestos por cobrar	234,437	402,241

Al 31 de diciembre de 2017, el sado de impuestos por pagar se formaba de la siguiente manera:

	2018	2017
Retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado (IVA)	-	20,739
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	-	10,317
Impuesto a la renta (Véasa literal (c))	887	14,765
Total impuestos por pagar	887	45,821

(b) Impuesto a la renta reconocido en resultados del año-

Los gastos por impuesto a la renta corriente y diferido mostrados en el estado de resultados integrales de los años 2018 y 2017 se componen de la siguiente manera:

	2018	2017
Impuesto a la renta corriente (Véase literal (c))	98,477	103,884
Impuesto diferido	(4,811)	166,509
Total gasto por impuesto a la renta del año	93,666	270,393

(c) Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que conciliaron la (pérdida) utilidad contable con la base para la determinación del impuesto a la renta en los años 2018 y 2017 fueron las siguientes:

	2018	2017
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta	(2,494,008)	1,252,691
Más (menos)- Partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	2,193,886	40,688
Deducciones adicionales	(175,000)	(877,843)
(Pérdida) utilidad gravable	(449,992)	415,536
Tasa de impuesto	25%	25%
Provisión para impuesto a la renta	-	103,884
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	98,477	53,074

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	2018	2017
Impuesto a la renta causado	98,477	103,884
Más (menos):		
Anticipo pagado	(33,373)	(24,014)
Retenciones en la fuente del año	(64,217)	(65,105)
Saldo por pagar (Véase literal (a))	887	14,765

(d) Impuesto diferido-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el impuesto diferido se formaba de la siguiente manera:

	Estado de situación financiera		Estado de resultados integrales (débito) crédito	
	2018	2017	2018	2017
Diferencias Temporarias:				
Avalúo por depreciación de activos fijos	(46,277)	(47,568)	1,293	(9,178)
Amortización de pérdidas tributarias	2,180	2,180	-	(157,331)
Jubilación y desahucio	3,518	-	3,518	-
Efecto en el impuesto diferido en resultados			4,811	(166,509)
(Pasivo) por impuesto diferido, neto	(40,579)	(45,388)		

12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la composición accionaria es como sigue:

Accionistas	País	Número de acciones	Valor por acción	Valor nominal	Porcentaje Participación %
Negocios Industriales Real "N.I.R.S.A." S. A.	Ecuador	2,234,121	0.04	89,364	26.57%
Corporación Real CORPREALSA S. A.	Ecuador	6,174,738	0.04	246,990	73.43%
		8,408,859		336,354	100.00%

13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	2018			2017		
	Adminis-tración	Ventas	Total	Adminis-tración	Ventas	Total
Gastos del personal	283,164	-	283,164	363,328	-	363,328
Honorarios profesionales	177,070	-	177,070	110,984	-	110,984
Transporte	-	64,597	64,597	-	54,559	54,559
Gastos generales	34,285	-	34,285	47,262	-	47,262
Comisiones de ventas	-	-	-	-	23,041	23,041
Impuestos	2,447	-	2,447	15,304	-	15,304
Logística	-	2,800	2,800	-	1,786	1,786
Materiales y suministros	391	-	391	675	-	675
	497,357	67,397	564,754	537,553	79,386	616,939

Atentamente,

Ing. Francisco Meza K.
CONTADOR GENERAL
REG.NAC.0931