

## **CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA**

### **Notas a los Estados Financieros**

#### **1. OPERACIONES**

La compañía está constituida el 17 de Enero de 1991 de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse al criadero de especies bioacuáticas en el país, a la captura, industrialización y comercialización de las especies bioacuáticas, pesca blanca y mariscos en general.

#### **2. POLITICAS CONTABLES**

##### **a. Base de preparación y presentación de los estados financieros**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

##### **La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:**

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado mejoras a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la entidad no ha adoptado con anticipación.

La entidad estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

##### **b. Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

##### **c. Registro contable y moneda de presentación**

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

## **CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA**

### **Notas a los Estados Financieros**

#### **d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

#### **e. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que se originan básicamente por anticipos a proveedores, préstamos a empleados.

#### **f. Inventarios**

Los inventarios son los productos terminados destinados a ser vendidos en el curso normal de la operación, la materia prima a ser utilizados en el proceso de producción para la venta y los materiales y suministros que se emplea en la producción. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición y de transformación; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

#### **g. Propiedades, plantas y equipos, neto**

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

#### **h. Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

##### **Impuesto a las ganancias**

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva vigente sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

#### **i. Cuentas por pagar proveedores y otros**

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **j. Participación de Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.

## **CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA**

### **Notas a los Estados Financieros**

#### **k. Beneficios a empleados**

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

#### **l. Reserva legal**

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

#### **m. Ingresos de actividades ordinarias**

##### **Ventas de bienes**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

#### **n. Gastos**

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

#### **o. Provisiones**

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

## CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

## Notas a los Estados Financieros

**3. INDICADORES ECONOMICOS**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2017, fue de -0.20 %.

| <u>AÑO TERMINADO</u><br><u>DICIEMBRE 31</u> | <u>PORCENTAJE</u><br><u>INFLACIÓN</u> |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|
| 2015                                        | 3.38                                  |
| 2016                                        | 1.12                                  |
| 2017                                        | -0.20                                 |

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

| <u>DETALLE</u> |        | <u>31 DICIEMBRE</u><br><u>2017</u> | <u>31 DICIEMBRE</u><br><u>2016</u> |
|----------------|--------|------------------------------------|------------------------------------|
| <u>Bancos</u>  | U.S.\$ | <u>2,047.29</u>                    | <u>1,755.13</u>                    |

**5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORTO**

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

| <u>DETALLE</u>                 |               | <u>31 DICIEMBRE</u><br><u>2017</u> | <u>31 DICIEMBRE</u><br><u>2015</u> |
|--------------------------------|---------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Empleados                      | U.S.\$        | 1,388.33                           | 847.26                             |
| Anticipo a proveedores locales |               | 8,398.10                           | -                                  |
| Deudores varios                |               | 51,799.69                          | 51,799.69                          |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>U.S.\$</b> | <b><u>61,586.12</u></b>            | <b><u>52,646.95</u></b>            |

## CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

## Notas a los Estados Financieros

6. CUENTAS RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas relacionadas por cobrar y pagar al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

| <b>CUENTAS POR COBRAR<br/>RELACIONADAS</b> |                | <b>SALDO AL<br/>31/12/2017</b> | <b>SALDO AL<br/>31/12/2016</b> |
|--------------------------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b><u>CORTO PLAZO</u></b>                  |                |                                |                                |
| Empacadora Grupo Granmar S. A.<br>Empagran | U.S. \$        | -                              | 2,978,032.51                   |
| Talum S.A.                                 |                | 8,500.00                       | 8,500.00                       |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>U.S. \$</b> | <b>8,500.00</b>                | <b>2,986,532.51</b>            |

| <b>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>           |                | <b>SALDO AL<br/>31/12/2017</b> | <b>SALDO AL<br/>31/12/2016</b> |
|-------------------------------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b><u>CORTO PLAZO</u></b>                       |                |                                |                                |
| Compañía General de Comercio y Mandato<br>S. A. | U.S. \$        | 5,468.46                       | 5,162.40                       |
| Empacadora Grupo Granmar S. A. Empagran         |                | 752,303.03                     | 481,409.61                     |
| Estrada Santistevan Victor Ernesto              |                | -                              | 792,000.00                     |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>U.S. \$</b> | <b>757,771.49</b>              | <b>1,278,572.01</b>            |

**LARGO PLAZO**

|                                                 |                |                     |                     |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|
| Aguas del Pacifico S. A.                        | U.S. \$        | 117,015.43          | 103,434.68          |
| Agricola Agroguayas S.A.                        |                | 3,206,918.25        | 1,518,619.83        |
| Compañía General de Comercio y Mandato<br>S. A. |                | 4,642.08            | 4,642.08            |
| Ecuacolor Laboratorio Fotográfico S. A.         |                | 117.61              | 117.61              |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>U.S. \$</b> | <b>3,328,693.37</b> | <b>1,626,814.20</b> |

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

**CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA****Notas a los Estados Financieros****7. INVENTARIOS**

El resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

|                          |               | <b>31 DICIEMBRE<br/>2017</b> | <b>31 DICIEMBRE<br/>2016</b> |
|--------------------------|---------------|------------------------------|------------------------------|
| Materia prima            | U.S.\$        | 93,369.98                    | 54,453.29                    |
| Productos en proceso     |               | 481,710.90                   | 416,849.11                   |
| Materiales y suministros |               | 8,149.25                     | 6,568.94                     |
| <b>TOTAL</b>             | <b>U.S.\$</b> | <b>583,230.13</b>            | <b>477,871.34</b>            |

**8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

|                                                         |               | <b>31 DICIEMBRE<br/>2017</b> | <b>31 DICIEMBRE<br/>2016</b> |
|---------------------------------------------------------|---------------|------------------------------|------------------------------|
| Retenciones en la fuente a favor en el ejercicio fiscal | U.S.\$        | 50,346.68                    | 49,729.24                    |
| Crédito tributario años anteriores                      |               | 33,301.75                    | 27,306.96                    |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>U.S.\$</b> | <b>83,648.43</b>             | <b>77,036.20</b>             |

## CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

## Notas a los Estados Financieros

9. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Los saldos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

| CUENTAS                                 |        | SALDOS<br>12/31/2016 | ADICIONES    | BAJAS | SALDOS<br>12/31/2017 |
|-----------------------------------------|--------|----------------------|--------------|-------|----------------------|
| Terreno                                 | U.S.\$ | 11,111.11            | -            | -     | 11,111.11            |
| Edificios                               |        | 66,158.19            | -            | -     | 66,158.19            |
| Instalaciones                           |        | 10,327.76            | 286,174.30   | -     | 296,502.06           |
| Construcciones en proceso               |        | -                    | 3,917,586.34 | -     | 3,917,586.34         |
| Muebles y enseres                       |        | 1,955.86             | -            | -     | 1,955.86             |
| Maquinarias                             |        | 103,041.83           | -            | -     | 103,041.83           |
| Otros activos                           |        | 2,400.00             | -            | -     | 2,400.00             |
| Equipos de transporte                   |        | 722.33               | -            | -     | 722.33               |
| Equipos de comunicación                 |        | 3,425.00             | 2,200.00     | -     | 5,625.00             |
|                                         |        | 199,142.08           | 4,205,960.64 | -     | 4,405,102.72         |
| Menos:                                  |        |                      |              |       |                      |
| Depreciación acumulada                  |        | 95,875.31            | 21,282.63    | -     | 117,157.94           |
| Propiedades, plantas y<br>equipos, neto | U.S.\$ | 103,266.77           | 4,184,678.01 | -     | 4,287,944.78         |

10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, por clasificación principal es como sigue:

| DETALLE                 |        | 31 DICIEMBRE<br>2017 | 31 DICIEMBRE<br>2016 |
|-------------------------|--------|----------------------|----------------------|
| <u>CORTO PLAZO</u>      |        |                      |                      |
| Proveedores locales     | U.S.\$ | 150,287.74           | 129,561.52           |
| Otras cuentas por pagar |        | 6,759.75             | 1,525.47             |
| TOTAL                   | U.S.\$ | 157,047.49           | 131,086.99           |

## CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

## Notas a los Estados Financieros

**11. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El saldo de los beneficios a empleados por pagar al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

| DETALLE                       |               | SALDOS<br>31/12/2017 | SALDOS<br>31/12/2016 |
|-------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| Décimo tercer sueldo          | U.S.\$        | 1,394.76             | 881.78               |
| Décimo cuarto sueldo          |               | 7,723.98             | 7,286.21             |
| Vacaciones                    |               | 30,349.75            | 22,722.81            |
| Fondo de Reserva              |               | 625.79               | 39.29                |
| Aporte patronal               |               | 3,860.35             | 1,261.94             |
| IECE- SECAP                   |               | 346.35               | 113.18               |
| Participación de trabajadores |               | 33,823.49            | 34,059.54            |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>U.S.\$</b> | <b>78,124.47</b>     | <b>66,364.75</b>     |

**12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El movimiento de pasivos por impuestos corriente por pagar por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

| DETALLE                            |               | SALDOS<br>31/12/2017 | SALDOS<br>31/12/2016 |
|------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| Retención en la fuente             | U.S.\$        | 21,741.94            | 62,670.22            |
| Retenciones en la fuente del IVA   |               | 14.85                | 887.77               |
| Impuesto a la renta mínimo causado |               | 44,713.64            | 43,734.45            |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>U.S.\$</b> | <b>66,470.43</b>     | <b>107,292.44</b>    |

**13. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

| DETALLE                    |               | 31 DICIEMBRE<br>2017 | 31 DICIEMBRE<br>2016 |
|----------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| Jubilación patronal        | U.S.\$        | 31,971.24            | 29,844.74            |
| Bonificación por desahucio |               | 14,380.52            | 13,588.86            |
| <b>TOTAL</b>               | <b>U.S.\$</b> | <b>46,351.76</b>     | <b>43,433.60</b>     |

La provisión del año 2017 de jubilación patronal es de U.S.\$ 2,126.50 y gasto no deducible por U.S.\$ 1,565.48 y bonificación por desahucio por U.S.\$ 2,099.25, la provisión se hizo tomando como base el Estudio Actuarial de Sociedad Actuarial Arroba Terán Cia. Ltda. del ejercicio económico 2017.

# CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA

## Notas a los Estados Financieros

### 14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

#### SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

| ACCIONISTA                                 | No.<br>ACCIONES | %     | VALOR DE<br>CADA ACCION | VALOR<br>U.S.\$ |
|--------------------------------------------|-----------------|-------|-------------------------|-----------------|
| EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.<br>A. EMPAGRAN | 99,999          | 99.99 | 0.04                    | 3,999.96        |
| SKYVEST EC HOLDING S. A.                   | 1               | 1     | 0.04                    | 0.04            |
| TOTAL                                      | 100,000         | 100   |                         | 4,000.00        |

Empacadora Grupo Granmar S. A Empagran y Skyvest Ec Holding S. A., ambas son de nacionalidad ecuatoriana, conforman el capital social de CAMARONERA GRUPO GRANMAR S.A. GRANMA.

### 15. EVENTO SUBSECUENTE

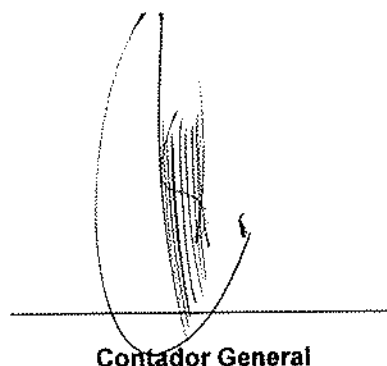
Entre el 31 de Diciembre del 2017, y la fecha de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

### 16. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La entidad solo cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente.

### 17. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabajan la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad.



Contador General