

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 antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

La empresa califica como PYMES, 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, forma parte de los activos financieros clasificados como costo amortizado e incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras que no están sujetas a ninguna restricción.

La entidad clasifica los intereses pagados y cobrados como flujos de efectivo en actividades de operación, los dividendos recibidos como flujos de efectivo en actividades de inversión y los dividendos pagados como flujos de efectivo en actividades de financiamiento.

El efectivo en actividades financieras está sujeto a riesgo crediticio, aunque el plazo de vencimiento es muy bajo ya que la entidad puede retirar el efectivo en cualquier momento sin penalización.

e. Otras cuentas por cobrar

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

f. Partes relacionadas por cobrar y pagar

Se consideran partes relacionadas a sus accionistas, asociadas, aquellas en que sus accionistas participen directa o indirectamente de otras sociedades. Así como el personal de la entidad dedicado a la administración, que tienen control sobre la misma.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

g. 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.

h. 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.

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.

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

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 periodo en que se originan.

k. 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.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por el impuesto diferido se liquide.

l. 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.

m. 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.

n. 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.

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

o. 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.

p. 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.

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 2018, fue del 0.27%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

DETALLE	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
<u>Bancos</u>	U.S.\$ <u>1,331.60</u>	<u>2,047.29</u>

5. CUENTAS POR COBRAR -CLIENTES

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

DETALLE	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Clientes locales	U.S.\$ 163,169.88	-
TOTAL	U.S.\$ 163,169.88	-

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

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Deudores varios	U.S.\$	51,799.69	51,799.69
Anticipo a proveedores locales		11,717.54	8,398.10
Empleados		9,091.47	1,388.33
TOTAL	U.S.\$	<u>72,608.70</u>	<u>61,586.12</u>

7. CUENTAS RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas relacionadas por cobrar y pagar al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

<u>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</u>		31 DE DICIEMBRE 2018	31 DE DICIEMBRE 2017
<u>CORTO PLAZO</u>			
Talum SA	U.S.\$	8,500.00	8,500.00
Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran		1,568,441.38	-
TOTAL	U.S. \$	<u>1,576,941.38</u>	<u>8,500.00</u>

<u>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</u>		31 DE DICIEMBRE 2018	31 DE DICIEMBRE 2017
<u>CORTO PLAZO</u>			
Empacadora Grupo Granmar S. A. Empagran		697,942.26	-
TOTAL	U.S. \$	<u>697,942.26</u>	<u>757,771.49</u>

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

10. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Los saldos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

CUENTAS	SALDOS 12/31/2017	ADICIONES	TRANSFERENCIAS Y OTROS	SALDOS 12/31/2018
Terreno	U.S.\$ 11,111.11	-	-	11,111.11
Edificios	66,158.19	-	-	66,158.19
Instalaciones	296,502.06	-	-	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	5,625.00	275.00	-	5,900.00
Infraestructura en terreno concesionado	-	-	3,919,986.34	3,919,986.34
	4,405,102.72	275.00	-	4,405,377.72
Menos:				
Depreciación acumulada	117,157.94	139,104.75	-	256,262.69
TOTAL	U.S.\$ 4,287,944.78	-138,829.75	-	4,149,115.03

11. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Un resumen de los activos por impuestos diferido al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Jubilación Patronal	U.S.\$ 539.68	-
Bonificación por desahucio	676.69	-
TOTAL	U.S.\$ 1,216.37	-

12. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, por clasificación principal es como sigue:

DETALLE	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
CORTO PLAZO		
Proveedores locales	U.S.\$ 792,184.17	908,059.23
Nómina por pagar	32,918.26	2,846.38
Sobregiro bancario	9,885.29	-
Otras cuentas por pagar	10,027.32	3,913.37
TOTAL	U.S.\$ 845,015.04	914,818.98

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

LARGO PLAZO

Camaronera Aguas del Pacifico S. A.	U.S. \$	-	117,015.43
Agricola Agroguayas S.A.		4,329,111.57	3,206,918.25
Compañía General de Comercio y Mandato SA		5,622.02	4,642.08
Ecuacolor Laboratorio Fotográfico S. A.		117.61	117.61
TOTAL	U.S. \$	<u>4,334,851.20</u>	<u>3,328,693.37</u>

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

8. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Productos en proceso	U.S.\$	674,826.71	481,710.90
Materia prima		22,694.08	93,369.98
Materiales y suministros		10,667.37	8,149.25
TOTAL	U.S.\$	<u>708,188.16</u>	<u>583,230.13</u>

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Retenciones en la fuente a favor en el ejercicio fiscal	U.S.\$	45,811.17	50,346.68
Crédito tributario años anteriores		38,934.79	33,301.75
TOTAL	U.S.\$	<u>84,745.96</u>	<u>83,648.43</u>

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

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a empleados por pagar al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Décimo tercer sueldo	U.S.\$	4,743.05	1,394.76
Décimo cuarto sueldo		10,444.93	7,723.98
Vacaciones		9,621.86	30,349.75
Fondo de Reserva		1,893.38	625.79
Aporte patronal		10,309.73	3,860.35
IECE- SECAP		924.88	346.35
Participación de trabajadores		29,252.67	33,823.49
TOTAL	U.S.\$	67,190.50	78,124.47

14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corriente por pagar por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Retención en la fuente	U.S.\$	2,256.58	21,741.94
Retenciones en la fuente del IVA		2.51	14.85
Impuesto a la renta causado		50,112.11	44,713.64
TOTAL	U.S.\$	52,371.20	66,470.43

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Jubilación patronal	U.S.\$	34,129.96	31,971.24
Bonificación por desahucio		16,449.81	14,380.52
TOTAL	U.S.\$	50,579.77	46,351.76

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

16. CAPITAL SOCIAL

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

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

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

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.

17. EVENTO SUBSECUENTE

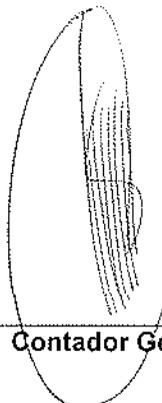
Entre el 31 de Diciembre del 2018, y la fecha de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

18. 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.

19. 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