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 Fianancierа – 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 Norteámerica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

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 efctivo 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.

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.

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

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 25% sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo; excepto para sociedades cuyos socios se encuentran establecidos en parísos fiscales o regímenes de menor imposición, será máximo hasta un 28%.
.

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.

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 2019, fue del -0.07%.

AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31	PORCENTAJE INFLACIÓN
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27
2019	-0.07

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019		31 DICIEMBRE 2018
Bancos Locales	U.S.$	2,500.43		1,331.60
TOTAL	**U.S.$**	**2,500.43**		**1,331.60**

5. CUENTAS POR COBRAR -CLIENTES

Un resumen de cuentas por cobrar clientes al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019		31 DICIEMBRE 2018
Clientes locales	U.S.$	-		1,731,611.26
TOTAL	**U.S.$**	**-**		**1,731,611.26**

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Deudores varios	U.S.$	51,799.69	51,799.69
Anticipo a proveedores		1,031.57	11,717.54
Empleados		11,036.57	9,091.47
TOTAL	**U.S.$**	**63,867.83**	**72,608.70**

7. CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO - RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas por cobrar relacionadas al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Talum S.A.	U.S.$	8,500.00	8,500.00
Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran		1,777,210.63	0.00
TOTAL	**U.S.$**	**1,785,710.63**	**8,500.00**

8. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Productos en proceso	U.S.$	701,431.33	674,826.71
Materia prima		22,671.45	22,694.08
Materiales y suministros		16,800.74	10,667.37
TOTAL	**U.S.$**	**740,903.52**	**708,188.16**

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Anticipo de Impuesto a la Renta	U.S.$	8,045.62	-
Retenciones en la fuente a favor en el ejercicio fiscal		43,638.95	45,811.17
Crédito Tributario años anteriores		34,633.85	38,934.79
TOTAL	**U.S.$**	**86,318.42**	**84,745.96**

10. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Un resumen de las propiedades, planta y equipo al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Terrenos	U.S.$	11,111.11	11,111.11
Edificios		66,158.19	66,158.19
Instalaciones y Camaroneras		296,502.06	296,502.06
Maquinarias y equipos		103,041.83	103,041.83
Muebles y enseres		1,955.86	1,955.86
Equipo de comunicación		6,175.00	5,900.00
Equipos de transporte		722.33	722.33
Insfraestructura en terreno concesionado		3,919,986.34	3,919,986.34
Sub-Total		**4,405,652.72**	**4,405,377.72**
(-) Depreciación acumulada		395,161.67	256,262.69
TOTAL		**4,010,491.05**	**4,149,115.03**

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Un resumen de los activos por impuestos diferidos al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Jubilación Patronal año 2018	U.S.$	402.30	539.68
Jubilación Patronal año 2019		1,121.32	-
Bonificación por desahucio año 2018		483.86	676.69
Bonificación por desahucio año 2019		865.61	-
TOTAL	**U.S.$**	**2,873.09**	**1,216.37**

12. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO - RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas por pagar corto plazo relacionadas al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran	U.S.$	-	697,942.26
TOTAL	**U.S.$**	**-**	**697,942.26**

13. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, por clasificación principal es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Proveedores locales	U.S.$	811,326.77	792,184.17
Nómina por pagar		5,342.18	32,918.26
Sobregiro bancario		-	9,885.29
Otras cuentas por pagar		2,732.04	10,027.32
TOTAL	**U.S.$**	**819,400.99**	**845,015.04**

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de los beneficios a empledos por pagar al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Décimo tercer sueldo	U.S.$	2,050.05	4,743.05
Décimo cuarto sueldo		22,824.34	10,444.93
Vacaciones		39,494.95	9,621.86
Fondo de reserva		209,14	1,893.38
Aporte patronal		2,401.27	10,309.73
IECE-SETEC		215.37	924.88
Participación de trabajadores		33,374.04	29,252.67
TOTAL	**U.S.$**	**100,569.16**	**67,190.50**

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes por pagar al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Retención en la fuente de Impuesto a la Renta	U.S.$	2,275.27	2,256.58
Retenciones en la fuente del IVA		332.19	2.51
Impuesto a la renta causado		50,204.40	50,112.11
TOTAL	**U.S.$**	**52,811.86**	**52,371.20**

16. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO - RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas por pagar largo plazo relacionadas al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Agrícola Agroguayas S.A.	U.S.$	4,812512.14	4,329,111.57
Compañía General de Comercio y Mandato SA		11,227.87	5,622.02
Ecuacolor Laboratorio Fotográfico S. A.		117.61	117.61
TOTAL	**U.S.$**	**4,823,857.62**	**4,334,851.20**

17. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Un resumen de las cuentas por pagar beneficios a empleados a largo plazo al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Jubilación patronal	U.S.$	29,927.24	34,129.96
Bonificación por desahucio		16,159.14	16,449.81
TOTAL	**U.S.$**	**46,086.38**	**50,579.77**

18. CAPITAL SOCIAL

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

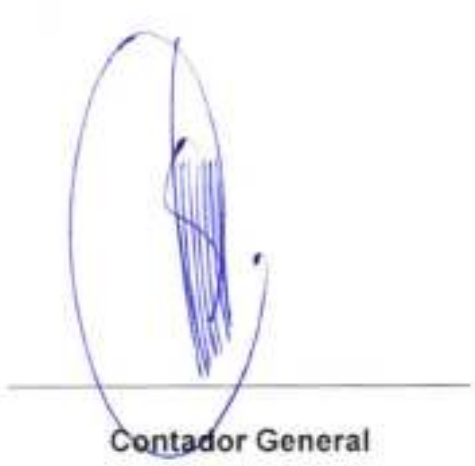
SALDOS AL 31 de Diciembre del 2019 y 2018

ACCIONISTA	No. ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCION	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran	99,999	99.99%	$ 0.04	$ 3,999.96	$ 3,999.96
Skyvest Ec Holding S.A.	1	1%	$ 0.04	$ 0.04	$ 0.04
Total	**100,000**	**100%**		**$ 4,000.00**	**$ 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.**

19. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2019, 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.

20. 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.