



PRODUCTOS CULTIVADOS DEL MAR (PROCULMAR) S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al Año Terminado 2019 y 2018

---

Abreviaturas usadas:

Compañía : PRODUCTOS CULTIVADOS DEL MAR (PROCULMAR) S.A.

US\$ : Dólares de E.U.A.

NIIF para Pymes : Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

EEFF : Estados Financieros bajo NIIF.

SRI. : Servicio de Rentas Internas (Administración Tributaria)

IESS : Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

---

**1 OPERACIONES**

La compañía **PRODUCTOS CULTIVADOS DEL MAR PROCULMAR S.A.** (en adelante la compañía), se constituyó por escritura pública celebrada ante el notario único del Canton Santa Rosa el 20 de agosto 1971 la misma que fue inscrita en el registro mercantil de Santa Rosa a cargo del registro de la propiedad del mismo Canton el 21 de septiembre de 1971. Se transformo de compañía limitada a Compañía Anónima pasándose a denominar Productos Cultivados del Mar PROCULMAR S.A. mediante excritura pública celebrada ate el notario sexto del Cantón Machala, el 2 de septiembre del 2008, la misma que fue inscrita en el registro de la propiedad del mismo cantón, el 3 de octubre del 2008.

Su actividad principal es la “explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón, actividades de pesca de altura y costera, actividades de buques dedicados tanto a la pesca marina como a la preparación y conservación de pescado, actividades de acuicultura en agua del mar o tanques de agua salada, cría y explotación de criaderos de peces.

Los ingresos ordinarios al 31 de diciembre 2019 corresponden el 91,12% del cultivo y explotación de camarón de exportación y el 8,88% a la ganancia por valor razonables del activo biológico (ver nota 10).

**2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros rectificatorios. Estas políticas han sido aplicadas de forma uniforme todos los años en la preparación de los estados financieros.

**Declaración de cumplimiento.-**

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las Pyme (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Los estados financieros de la compañía presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el desempeño de sus operaciones y sus flujos por el año terminado en esa fecha.

**2.1 BASE DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros separados fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos biológicos que son medidos al valor razonables y las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas más

adelante.

El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. En situaciones en las que se permite o requiere mediciones del valor razonable, se aplicarán las guías de los párrafos 11.27 a 11.32 de las NIIF para las Pymes.

En la determinación del valor razonable, la entidad considerará lo siguiente: Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

La compañía mide sus activos biológicos a los precios comerciales a la fecha de medición sobre un peso comercial de camarón entero a partir de 8,5 gramos.

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las Pymes 2015, sufrieron modificaciones en mayo del 2015 cuya aplicación comienza del 1 de enero de 2017.

Las modificaciones en este documento se detallan en una tabla de la norma. Con la excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- (a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo*;
- (b) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*; y
- (c) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 *Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*;

Las reformas antes mencionadas no se han considerado en la preparación de los estados financieros de la compañía.

#### **Moneda 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.

#### **Emisión de los Estados Financieros.-**

Los estados financieros al año terminado al 2019 han sido emitidos con autorización de la administración de la compañía, con fecha 14 de abril del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

### **LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía presenta el juego completo de Estados Financieros con arreglo a las NIIF para Pymes incluye:

- 1) Un estado de situación financiera rectificatorio al final del periodo;
- 2) Un estado del resultado del periodo y otro resultado integral rectificatorio del periodo;
- 3) Un estado de cambios en el patrimonio rectificatorio del periodo;
- 4) Un estado de flujos de efectivo rectificatorio del periodo;
- 5) Notas a los estados financieros que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y los respectivos anexos:  
Informe del Gerente;  
Informe del Comisario;

### **Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.-**

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

<u>Año</u>	<u>Inflación</u>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	0,27%
2019	-0,07%

Los estados financieros no requieren ajustes por reexpresión por cuanto la inflación de los últimos años no supera el 100%.

### ***A continuación se resumen las principales prácticas contables:***

#### **POLITICAS CONTABLES**

En el proceso de aplicar políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan estimaciones registradas en los estados financieros.

La administración de la compañía utilizara ciertas normas de la NIIF completas como lo establece la Sección 10 de Políticas Contables, Estimaciones y Errores en sus párrafos 10.4 y 10.6 de las NIIF para las Pymes.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación de activos fijos, estimación del Activo Biológico y de activos en general; estimación de la depreciación de instalaciones, mobiliario y equipo; estimación de provisiones de corto plazo, estimación de la obligación relacionada con pensiones de jubilación y bonificación por desahucio, estimación de la provisión para pago de impuestos la renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

#### **RECONOCIMIENTOS DE PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los reconocimientos de cada uno de las partidas que conformar los estados financieros serán reconocidos bajo el principio del DEVENGADO.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los estados financieros, definidas en función a las NIIF para las Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2019, se menciona a continuación:

#### **2.2 Efectivo y sus equivalentes**

El efectivo comprende el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y de disponibilidad inmediata con vencimientos de hasta tres meses o menos. Se consideran los sobregiros bancarios como una disminución al efectivo de la compañía.

#### **2.3 Activos financieros y pasivos financieros**

##### **2.3.1 Activos Financieros**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el 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.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

**Cuentas por cobrar no relacionados.-**

Corresponden a las cuentas productos de las ventas de camarón no generan intereses alguno, los montos máximos de crédito no sobrepasan los 7 a 15 días. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, 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.

**Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas.-**

Corresponden principalmente a préstamos no comerciales, no generan interés alguno, los plazos de vencimiento oscila entre 180 a 367 días. Pasados esos plazos se generan intereses implícitos a la tasa de mercado para el segmento empresarial, se registra en el estado de resultados integrales ingresos financieros respectivamente.

**Cuentas por cobrar a empleados.-**

Corresponden principalmente a préstamos y anticipos entregados a los empleados de la compañía, se registra a su valor no generan intereses alguno, se descuenta en rol de pagos mensual y los plazos máximo de hasta 12 meses.

**Otras cuentas por cobrar.-**

Corresponden principalmente a las notas desmaterializadas entregadas por el Servicio de Rentas Internas correspondientes a devolución del impuesto al valor agregado.

**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 de presentación del estado de situación financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 360 días.

**Documentos y cuentas por pagar locales.-**

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.

**Préstamos y obligaciones financieras.-**

Corresponden principalmente a préstamos de bancos locales, Se registran al monto nominal y posteriormente se mide al costo amortizado con la tasa de interés contractual, los intereses generados se registran en el estado de resultados integral como gastos financieros y se devengan de acuerdo a los montos de plazos y dependerá de las condiciones crediticias de las instituciones bancarias.

**Cuentas por pagar a proveedores.-**

Corresponden a las obligaciones adquiridas con los proveedores de bienes para el giro normal del negocio, se registran al valor nominal y no generan interés alguno, los plazos normales de crédito son de hasta 60 días.

**Cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas.-**

Corresponden principalmente a préstamos no comerciales, no generan interés alguno, los plazos de vencimiento oscila entre 180 a 366 días. Pasados esos plazos se generan intereses implícitos a la tasa de mercado para el segmento empresarial, se registró en el estado de resultados integral como gastos financieros.

**2.3.2 Deterioro de activos financieros**

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro

### **2.3.2 Activos y Pasivos dados de baja**

La compañía elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de cobro o de recibir flujos futuros de ese activo, así como cuando transfiere los riesgos y beneficios del activo a un tercero. Un pasivo se elimina cuando se ha liquidado la obligación de la compañía.

### **2.4 Impuestos por recuperar**

Corresponden principalmente a la recuperación por impuesto al valor agregado pagados a la administración tributaria por la adquisición a los proveedores de bienes y servicios, por ser contribuyentes proveedores de exportadores.

Este impuesto recuperado (notas desmaterializadas entregadas por la administración tributaria) es compensado en el pago de impuestos futuros.

### **2.5 Inventarios**

Comprenden todos los suministros y materiales adquiridos para el proceso propio del cultivo de camarón.

El método de costeo de los inventarios es por el método promedio y no exceden al 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.

## **2.6 Servicios y otros pagos anticipados**

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el período que se reciben los mismos.

## **2.7 Propiedades, planta y equipos**

### **Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta 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 opta por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

### **Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento**

Las mejoras y las reparaciones significativamente serán activadas o capitalizadas al reconocimiento inicial de PPE, los mantenimientos regulares se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

### **Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio**

Al aplicar las NIIF para las Pymes los costos de financiación se contabilizan a resultados en la adquisición, construcción o producción de un activo.

### **Pérdidas por deterioro: Reconocimiento y medición**

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y

- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

**Depreciación.-** La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<b>Activos</b>	<b>Vida útil (años)</b>	<b>% Depreciación</b>
<b>Edificios</b>	20	5
<b>Muebles y Enseres</b>	10	10
<b>Instalaciones, Estructuras, Maquinarias y Equipos</b>	10	10
<b>Equipos de Computación</b>	3	33,33
<b>Sistemas Contables</b>	20	5
<b>Vehículos</b>	5	20
<b>Otras Propiedades, Plantas y Equipos</b>	10	10

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta.

La depreciación de las propiedades, maquinarias y equipos, incluida su revalorización se reconoce en resultados. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

#### **Valor residual.-**

El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

#### **Retiro o venta de propiedades y equipos –**

---

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo se reconocerá en resultados.

## 2.8 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos, edificios y otros activos fijos, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen la compañía para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o;
- (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

### Medición Inicial.-

Una entidad medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

### Medición Posterior.-

Las propiedades de inversión se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

## 2.9 Activos biológicos

Los activos biológicos de la compañía corresponden a los camarones en crecimientos en cada una las piscinas y su política de venta anualmente la estima la gerencia de la compañía dependiendo las circunstancias del mercado.

La administración de la compañía define que medirá el valor razonable a activos biológicos a partir de un peso comercial de 8,5 gramos y su política de venta dependerá de los precios de mercado camarón entero o camarón cola, el más conveniente para la compañía se aplicara.

Para medir su valor razonable al 31 de diciembre de cada año aplicara los precios de mercado y sus precios comerciales se tomaran los que entrega las exportadoras de camarón; a falta de esos precios se tomara los establecidos por el organismo regulador el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca - MAGAP por medio de la subsecretaria de Acuacultura a cada fecha de medición.

Si el gramaje (peso) de los camarones no tiene un mercado comercial (activo) la medición del activo biológico será al costo y su presentación en los estados financieros reflejara como Activos Biológicos medidos al Costo.

Si el gramaje (peso) de los camarones tiene un mercado activo a la fecha de medición estos serán valorados a su valor razonable y su presentación en los estados financieros reflejaran como Activos Biológicos medidos al Valor Razonable; toda ganancia o pérdida que surja de la medición del valor razonable se reconocerán a resultados del ejercicio corriente.

## **2.10 Inversiones en asociadas**

Una asociada es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

Influencia significativa es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas;

(a) si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20 por ciento o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe;

(b) a la inversa, si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), menos del 20 por ciento del poder de voto en la asociada, se supone que no tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia existe; y

(c) la existencia de otro inversor que posea una participación mayoritaria o sustancial no impide que un inversor tenga influencia significativa.

### **2.10.1 Política contable**

La compañía contabilizará todas sus inversiones en asociadas utilizando una de las siguientes opciones:

La entidad adoptará una política de contabilizar sus inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados:

(a) al costo menos el deterioro del valor;

(b) al valor razonable con los cambios en el valor razonable reconocidos en resultados;

(c) usando el método de la participación

---

**Modelo del costo:**

Un inversor medirá sus inversiones en asociadas, distintas de aquellas para las que hay un precio de cotización publicado al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. El inversor reconocerá los dividendos y otras distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición. Un inversor medirá sus inversiones en asociadas para las que hay un precio de cotización publicado mediante el modelo del valor razonable

**Método de la participación:**

Según el método de la participación, una inversión en patrimonio se reconocerá inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) y se ajustará posteriormente para reflejar la participación del inversor tanto en el resultado como en otro resultado integral de la asociada.

**Modelo del valor razonable:**

Cuando se reconoce una inversión en una asociada inicialmente, un inversor la medirá al precio de la transacción. El precio de transacción excluye los costos de transacción.

En cada fecha sobre la que se informa, un inversor medirá sus inversiones en asociadas al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en los resultados. Un inversor que use el modelo del valor razonable, utilizará el modelo de costo para las inversiones en asociadas en las que no pueda medirse el valor razonable con fiabilidad, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La compañía mide sus inversiones en acciones al costo.

Los dividendos procedentes de una subsidiaria o asociada se reconocen en el resultado cuando surja el derecho a recibirlo.

**2.11 Activos intangibles**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

(a) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o

(b) Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

### **Reconocimientos.-**

Los activos intangibles se reconocen como activos si cumplen las siguientes condiciones:

- a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- (b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- (c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La compañía reconoce como activos intangibles a los derechos de concesión o explotación de camarones que entrega la subsecretaría de agricultura y su vida útil será el tiempo que dure el derecho de explotación y se amortizara en línea recta durante ese tiempo.

Los activos intangibles se medirán al inicio a su costo y al reconocimiento posterior al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

### **2.12 Provisiones**

Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mayor o menor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentada en el estado de ganancias y pérdidas.

Las provisiones para beneficios sociales del personal se determinan de acuerdo con la legislación vigente, sobre la base del devengado

### **2.13 Provisiones por beneficios definidos**

#### **2.13.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al fin de cada período.

Los costos por servicios se reconocen en el resultado del año en que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que corresponden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las utilidades retenidas y no son reclasificadas a la utilidad o

pérdida del periodo.

#### **2.13.2 Beneficios a corto plazo:**

Los beneficios de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del periodo y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del periodo. Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga y corresponden principalmente a:

##### **La participación de los trabajadores en las utilidades.-**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año, para el caso de los trabajadores será el 10% del porcentaje de utilidades para los trabajadores en general y el 5% por cada carga familiar según lo establecido por la legislación vigente. Se registra con cargo a resultados del periodo

##### **Beneficios sociales.-**

Se provisionan y se registran al costo correspondiente y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

#### **2.14 Gasto por Impuesto a las ganancias**

Corresponde al importe total que se calcula una vez determinada la ganancia o pérdida del periodo, contiene tanto el gasto por impuesto a la renta corriente más el gasto (ingreso) impuesto a la renta diferido.

El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados integral, 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.

##### **2.14.1 Gasto por Impuesto a la renta corriente.-**

El cargo por gasto por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables (conciliación tributaria) y se carga a los

resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen a partir del ejercicio fiscal 2018, la tasa de impuesto a la renta es del 25% y se reduce 3% a las empresas considerada Pymes.

A partir del ejercicio fiscal 2019 se elimina el anticipo por impuesto a la renta y el impuesto determinado (causado) por medio de la conciliación tributaria será el gasto por impuesto a la renta corriente del periodo.

#### **2.14.2 Impuesto a la renta diferido.-**

Se generan por diferencias temporarias de activos y pasivos por impuestos diferidos.

##### **Activos por impuesto diferidos.-**

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- i. las diferencias temporarias deducibles;
- ii. la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal ; y
- iii. la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

##### **Pasivos por impuesto a la renta diferidos.-**

Son impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera que estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre de balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda compensar.

El impuesto diferido originado por un cambio en el importe en libros procedentes de la revaluación de los activos fijos deberá reconocerse en el resultado integral.

#### **2.15 Distribución de dividendos**

La distribución de los dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes, el hecho generador se origina cuando la junta general de accionistas determina su distribución.

#### **2.16 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado

Los ingresos ordinarios de la compañía es la venta de camarón entero y camarón cola de exportación.

Las ganancias por valor razonables de su activo biológico, se registran como otros ingresos.

Cualquier otro ingreso que reciba la compañía será registrado como otros ingresos en el resultado integral.

#### **2.17 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 Resultados 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.

#### **2.18 Reconocimiento de costos financieros**

Los costos financieros se reconocen en el resultado del periodo.

#### **2.19 Reservas**

##### **Reserva Legal.-**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

##### **Reserva Facultativa y Estatutaria –**

Corresponde a apropiaciones de las utilidades que se generaron en años anteriores y son de libre disponibilidad, previo disposición de la Junta General de accionistas. Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios, esta reserva puede ser capitalizada o distribuida en su totalidad.

## **2.20 Superávit por revaluación.**

Corresponde al valor por revaluó Propiedad Planta y Equipos, este aumento se reconoce en el Patrimonio en Otro Resultado integral bajo el encabezamiento de Superávit por revaluación que por disposición de las Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros no puede ser usado para aumentar el Capital, Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

## **2.21 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.**

La Superintendencia de Compañía estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No ADM08199 del 3 de julio del 2008, adicionalmente mediante Resolución No 08.G.DSC.010. del 20 de Noviembre del 2008 se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y mediante Resolución No SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010, la superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

### **2.21.1 Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

La Superintendencia mediante Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.007 del 9 de septiembre del 2011 expide el Reglamento del Destino que se dará a los Saldos de las Cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras; y Designación e Informes de Peritos.

Los Ajuste provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF que aplica la compañía, en lo que corresponda y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, Subcuenta “ Resultados Acumulados provenientes de la

adopción por primera vez de la NIIF”, que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF”, este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

### **3. ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS Y CRITERIOS CONTABLES.**

La preparación de los estados financieros demanda de estimaciones y criterio contables de experiencias históricas y de información de fuentes externas como peritos independientes calificados.

Las estimaciones y criterios contables significativos se define como aquellos que tienen mayor impacto en la preparación de los estados financieros y de los resultados de la compañía para lo cual se requiere un alto grado de juicio por parte de los preparadores de los estados financieros.

#### **3.1 Activos financieros**

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía están representados por las cuentas por cobrar clientes.

#### **3.2 Cuentas por cobrar clientes**

Están registradas a costo de la transacción o facturas pues, al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

#### **3.3 Deterioro de los activos**

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### **3.4 Pasivos financieros**

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y otras.

**Obligaciones financieras y cuentas por pagar proveedores.-** Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no tuvieron ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

### **3.5 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos**

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos determinados por un profesional independiente calificado.

### **3.6 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo**

La estimación de las vidas útiles se realizara en cada cierre de cada año y se estimara en base a su vida útil esperada del bien. Se revaluara por un perito independiente siempre y cuando existan indicios de que su valor se ha incrementado o disminuido considerablemente.

### **3.7 Impuesto a la renta diferido**

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos a la renta diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos que se compensaran o pagaran en el futuro.

### **3.8 Valor Razonable**

#### **Activos Biológicos.-**

EL valor razonable de los activos bilógicos (camarón en crecimiento) se basa en los pesos comerciales a partir de los 8,5 gramos del camarón entero y los precios de mercado se determinara en base a los referenciales que emita el gobierno y a falta de esto a los precios referenciales que emiten las exportadoras de camarón, el valor razonable se

determinara por cada una de las piscinas de camarón en crecimiento a la fecha de medición.

#### Propiedad Planta y Equipo.-

El valor razonable corresponde al revaluó realizado por peritos independientes de la compañía, las vidas útiles y el valor residual se evalúan al cierre de cada año.

#### 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Caja	200,00	11.966,04
Bancos	24.844,67	3.419,81
Fondos Rotativos	204,34	336,85
Otros Fondos	8.861,32	10.093,73
<b>Efectivo y equivalente</b>	<b>34.110,33</b>	<b>25.816,43</b>
Sobregiros bancarios (-)	-	-
<b>Total</b>	<b>34.110,33</b>	<b>25.816,43</b>

#### ADMINISTRACION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES

##### **FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION :**

	Total Flujo Neto (US dólares)
Efectivo recibido de clientes	1.403.483,23
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(1.348.123,60)
Efectivo recibido por otros ingresos	9.843,85
Efectivo pagado por gastos financieros	(4.990,51)
<b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>	<b>\$ 60.212,97</b>

##### **FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Adquisición de activos fijos	(15.829,14)
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de inversión</b>	<b>\$ (15.829,14)</b>

##### **FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Aumento de Capital	20.000,00
Prestamos bancarios y recibidos, neto	(90.782,70)
Préstamos a terceros	51.418,04
Préstamos a accionistas, neto	(16.725,27)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>\$ (36.089,93)</b>

Disminución neta de efectivo	\$ 8.293,90
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	\$ 25.816,43

<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>\$ 34.110,33</b>
---	---------------------

**5 CUENTAS POR COBRAR**

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Clientes locales	79.306,12	79.261,62
Otras cuentas por cobrar	20.280,44	20.280,44
Anticipos	27,93	
<b>Total</b>	<b>99.614,49</b>	<b>99.542,06</b>

**Clientes Locales**, corresponde principalmente a saldos pendientes de cobro por ventas locales de camarón.

La gerencia no realiza estimación por cobranza dudosa, los clientes cumplen a cabalidad los compromisos adquiridos con la compañía.

**6 CUENTAS RELACIONADAS**

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

**Cuentas por Cobrar**

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Personas Naturales	61.202,43	61.202,43
<b>Total</b>	<b>63.221,43</b>	<b>63.220,43</b>

**Cuentas por Pagar**

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Personas Naturales	259.664,29	276.389,56
<b>Total</b>	<b>261.683,29</b>	<b>278.407,56</b>

Corresponden al Accionista Edgar Torres, estos préstamos no generara ningún tipo de interés.

**7 INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre están compuestos como sigue:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Balanceados		
Suministros y materiales		
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

- Corresponden a la alimentación de los camarones, se devengan de acuerdo al consumo en cada una de las piscinas.

## 8 IMPUESTOS POR RECUPERAR Y POR PAGAR

### 8.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

#### Activos por Impuestos corrientes:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Credito tributario Imp. Rta. (ver nota 9.1.1)	16.817,63	13.076,75
<b>Total</b>	<b>16.817,63</b>	<b>13.076,75</b>

#### Pasivos por Impuestos corrientes:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Retencion Fte. IVA	182,86	151,63
Retenciones Fte. Imp. Renta	905,44	856,32
Imp. Renta por Pagar (nota 9.1.1)	-	-
<b>Total</b>	<b>1.088,30</b>	<b>1.007,95</b>

## 9 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

EL impuesto a las ganancias está compuesto por:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Gasto Impuesto a la renta corriente (1)	10.294,40	13.692,30
Gasto (ingreso) Impuesto a la renta diferido (2)	(6.514,99)	6.940,04
<b>Impuesto a las Ganancias total</b>	<b>3.779,40</b>	<b>20.632,34</b>

El impuesto a la renta corriente se determina por medio de la conciliación tributaría

El impuesto a la renta diferido corresponde a diferencias temporarias de activos y pasivos

### 9.1.1 Impuesto a la renta corriente –

El gasto por impuesto a la renta reconocido en resultados, es como sigue:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Utilidad/Perdida antes del 15% de participacion de trabajadores	12.933,61	25.816,80
(-) 15% de participacion de trabajadores	(7.531,54)	-
(-) Ingresos Exentos	-	-
(+) 15% trabajadores atribuibles a Ingresos Exentos	-	-
(+) Gastos No Deducibles	9.715,55	1.943,34
(+)Generacion diferencias temporarias Provisiones Actuariales	2.509,15	7.956,41
(-) Reversion diferencias temporarias Provisiones Actuariales	-	-
(-)Generacion diferencias temporarias Activos Biologicos	(137.671,72)	(174.948,40)
(+) Reversion diferencias temporarias Activos Biologicos	174.948,40	-
(-) Amotizacion de perdidas tributarias años anteriores	(13.725,86)	-
Utilidad Gravable	41.177,59	0,00
Perdida Sujeta a Amortización años siguientes	-	(139.231,85)
Impuesto Causado	25% 10.294,40	-
Anticipo del impuesto a la renta calculado año anterior	7.281,00	13.692,30
<b>Gasto por Impuesto a la Renta del Año Corriente (1)</b>	<b>10.294,40</b>	<b>13.692,30</b>
<b>Conciliacion del 15% participacion de Trabajadores:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad Bruta	\$ 12.933,61	\$ 25.816,80
(-) Ganancia por valor razonable activo biologico - Generación	\$ (137.671,72)	\$ (174.948,40)
(+) Ganancia por valor razonable activo biologico - Reversión	\$ 174.948,40	\$ -
Base para 15% trabajadores e Impuesto a la renta	\$ 50.210,29	0,00
<b>Movimiento del Impuesto a la Renta Corriente</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo inicial	0,00	-
Pagos Efectuados o compensados	\$ -	\$ -
<u>Pagos efectuados o compensaciones:</u>		
Impuesto a la Renta Causado	\$ 10.294,40	\$ 13.692,30
Retenciones en la fuente	\$ (14.035,28)	\$ (11.811,80)
Creditos Tributarios años anteriores	\$ (13.076,75)	\$ (14.957,25)
Anticipos Imp. Renta Pagados	-	-
Provision de Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	-	0,00
Credito Tributario a favor Proximo Año	\$ (16.817,64)	\$ (13.076,75)

### Tasa Efectiva del Impuesto a la renta

Detalle	Al año terminado			
	2019		2018	
Utilidad Neta del Ejercicio		1.622,66		5.184,47
Impuesto a las Ganancias		3.779,40		20.632,34
Ganancia contable antes de impuestos		5.402,07		25.816,80
Gasto Impuesto a la renta tasa impositible aplicable	25%	1.350,52	53,04%	13.692,30
(+) Gastos No Deducibles	44,96%	2.428,89		
(+)Generacion diferencias temporarias Provisiones Actuarial	11,61%	627,29	7,70%	1.989,10
(-) Reversion diferencias temporarias Provisiones Actuarial:	0,00%	-	0,00%	-
(-)Generacion diferencias temporarias Activos Biologicos	-637,13%	(34.417,93)	-169,41%	(43.737,10)
(+) Reversion diferencias temporarias Activos Biologicos	809,64%	43.737,10	0,00%	-
(+) Amotizacion de perdidas tributarias años Generacion	0,00%	-	134,83%	34.807,96
(-) Amotizacion de perdidas tributarias años anteriores	-63,52%	(3.431,47)	0,00%	-
<b>Impuesto a la Renta Corriente</b>	<b>190,56%</b>	<b>10.294,40</b>	<b>26,15%</b>	<b>6.752,26</b>
<b>Conciliacion de la tasa Efectiva</b>		<b>2019</b>		<b>2018</b>
Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta Corriente	-190,56%	(10.294,40)	53,04%	13.692,30
Diferencias temporarias por provisiones temporarias	11,61%	627,29	7,70%	1.989,10
Diferencias temporarias por activos biologicos	172,51%	9.319,17	-169,41%	(43.737,10)
Diferencias temporarias por amortizaciones tributarias	-63,52%	(3.431,47)	134,83%	34.807,96
<b>Tasa Efectiva de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>-69,96%</b>	<b>(3.779,40)</b>	<b>26,15%</b>	<b>6.752,26</b>
Impuesto a la Renta Corriente	190,56%	(10.294,40)	53,04%	(13.692,30)
Impuesto a la Renta Diferido	-120,60%	6.514,99	26,88%	(6.940,04)
<b>Impuesto a las Ganancias</b>	<b>69,96%</b>	<b>(3.779,40)</b>	<b>79,92%</b>	<b>(20.632,34)</b>
<b>Diferencia entre la tasa efectiva y la tasa nominal</b>	<b>Valor</b>	<b>2019</b>	<b>Valor</b>	<b>2018</b>
Impuesto a las ganancias tasa Efectiva	(3.779,40)	69,96%	20.632,34	79,92%
Impuesto a las ganancias tasa nominal	1.350,52	25,00%	13.692,30	25,00%
<b>Diferencias</b>		<b>44,96%</b>		<b>54,92%</b>

**9.2 Impuesto diferido**

Se originan por la valoración de activos y pasivos por diferencias temporarias imponibles y deducibles presentes y que en el futuro se va a cancelar o a recuperar.

Un activo por impuesto diferido surge cuando las diferencias temporarias deducibles en el presente en el futuro se van a recuperar o compensar.

Un Pasivo por impuesto diferido surge cuando las diferencias temporarias imponibles en el presente en el futuro se van a cancelar.

**Pasivos por Impuestos Diferidos**

Corresponden a la diferencia entre la base fiscal y contable (ver nota 10) de los activos biológicos:

GRUPO	Valor en Libros NIIF	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Tasa Impuesto a la Renta	Pasivo por Impuesto Diferido
Activo Biológico a Valor Razonable	\$ 268.767	\$ 131.096	\$ 137.672	25%	\$ 34.418

**Activos por Impuestos Diferidos (ver nota 17)**

Detalle	Base NIIF	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Tasa IR	Impuesto Diferido
Provisión Desahucio	\$ 470,75	0	\$ 470,75	25%	\$ 117,69
Provisión Jubilacion Patronal	\$ 2.038,40	0	\$ 2.038,40	25%	\$ 509,60
<b>Total</b>					<b>\$ 627,29</b>

**MOVIMIENTO DEL IMPUESTO DIFERIDO**

Detalle	Saldo al 1/ene/ 2018	Reconocido en Resultados	Reconocido en ORI	Saldo al 31/Dic/ 2018	Reconocido en Resultados	Reconocido en ORI	Saldo al 31/Dic/ 2019
<b>Impuesto diferido activo atribuible a:</b>	0,00	0,00					
Creditos tributarios no utilizados	0,00	0,00		0,00			0,00
<b>Generacion</b>				0,00			0,00
Reserva actuarial por jubilacion patronal			1.450,45	1.450,45		509,60	1.960,05
Reserva actuarial por Desahucio			538,65	538,65		117,69	656,34
<b>Reversion</b>				0,00			0,00
Reserva actuarial por jubilacion patronal				0,00			0,00
Reserva actuarial por Desahucio				0,00			0,00
<b>Generacion</b>				0,00			0,00
Amortizacion de perdidas tributarias	34.807,97			34.807,97	(3.431,47)		31.376,50
<b>Reversion</b>				0,00			0,00
Amortizacion de perdidas tributarias				0,00			0,00
Impuesto diferido activo neto	<u>34.807,97</u>	<u>0,00</u>	<u>1.989,10</u>	<u>36.797,07</u>	<u>(3.431,47)</u>	<u>627,29</u>	<u>33.992,89</u>
<b>Impuesto diferido pasivo atribuible a:</b>							
<b>Generacion</b>							
Ganancia por valor razonable activos biologicos				0,00	34.417,93		34.417,93
<b>Reversion</b>				0,00			0,00
Ganancia por valor razonable activos biologicos		43.737,10		43.737,10	(43.737,10)		0,00
<b>Generacion</b>				0,00			0,00
Superavit por Revaluación			211.440,29	211.440,29		(2.250,89)	209.189,40
<b>Reversion</b>				0,00			0,00
Superavit por Revaluación				0,00			0,00
Impuesto diferido Pasivo neto	<u>0,00</u>	<u>43.737,10</u>	<u>211.440,29</u>	<u>255.177,39</u>	<u>(9.319,17)</u>	<u>(2.250,89)</u>	<u>243.607,33</u>

La reversión de los activos por impuestos diferidos se compensara en los siguientes periodos cuando existan utilidades gravables con cargo a resultados del año corriente.

Los pasivos por impuestos diferidos por revaluación se compensan con el ORI por medio de la depreciación de los activos revaluados.

**10 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Medidos al Costo	52.472,71	-
Medidos al Valor Razonable	216.294,76	310.151,53
<b>Total</b>	<b>268.767,47</b>	<b>310.151,53</b>

  

<b>Conciliación del Activo Biológico:</b>		
<b>Saldo al inicio del periodo</b>	310.151,53	60.684,43
Costos acumulados	131.095,75	135.203,13
Cambios en el valor razonables (ganancias)	137.671,72	174.948,40
Disminucion por cosecha	(310.151,53)	(60.684,43)
<b>Saldo al Final del periodo</b>	<b>268.767,47</b>	<b>310.151,53</b>

Corresponden a las piscinas con un gramaje camarón no comercial (no llegan ni a 8,5 gramos) en el mercado activo por lo tanto los activos biológico son medido al costo, corresponden a las siguientes piscinas.

Pisc	Has.	Fecha de Inicio de Costos	Fecha de Siembra	Días producidos a	Libras Sembradas	Densidad por Has.	Costos	Costos Indirectos	Costos al 31/12/2018	Genera el YIELD	% Sobresuena	Lbs. Promedio al 31 Dic 2018 (entera)	Libras Cula
1	16.10	28/oct/2018	05		2.000.000	124.257	15.487,75	1.720.43	\$ 17.204,17	7,50	40%	13.215,06	8.590,31
2	8.04	28/sep/2018	05		900.000	149.088	8.967,89	774,19	\$ 7.741,88	11,00	81%	13.301,76	8.648,16
3	12.02	29/sep/2018	04		1.400.000	111.033	11.070,88	1.230,10	\$ 12.360,98	11,00	82%	21.481,50	13.962,97
4	5.07	30/sep/2018	03		840.000	150.811	8.593,18	722,58	\$ 7.225,75	10,00	87%	12.396,48	8.067,71
5	11.08	01/oct/2018	02		1.440.000	124.334	11.148,30	1.238,70	\$ 12.387,00	8,00	71%	21.409,69	13.916,30
6	12.15	02/oct/2018	01		1.200.000	98.794	9.291,26	1.032,25	\$ 10.322,90	12,00	90%	15.959,03	10.308,37
7	8.03	03/oct/2018	00		980.000	150.104	7.587,04	843,00	\$ 8.430,04	8,00	36%	6.944,05	4.013,25
8	7.09	04/oct/2018	00		1.000.000	125.118	7.741,88	890,21	\$ 8.882,08	11,24	80%	14.854,63	9.665,51
9	14.09	20/sep/2018	103		1.400.000	99.346	10.830,63	1.094,29	\$ 12.042,92	10,00	60%	23.527,75	15.033,04
10	5.02	25/sep/2018	08		530.000	99.450	4.103,19	455,91	\$ 4.559,10	14,26	60%	8.323,57	5.410,32
11	4.08	07/nov/2018	02		530.000	108.660	4.103,19	455,91	\$ 4.559,10	7,00	30%	3.187,00	2.151,23
12	11.02	07/nov/2018	05		1.030.000	89.410	7.974,13	886,61	\$ 8.860,15	8,00	36%	4.764,32	3.096,81
13	5.09	19/nov/2018	43		580.000	98.458	4.335,45	481,72	\$ 4.817,17	7,00	33%	2.849,34	1.862,07
14	4.06	19/nov/2018	43		500.000	197.345	3.870,94	430,10	\$ 4.305,04	8,00	37%	3.259,91	2.118,94
15	3.05	20/oct/2018	73		500.000	126.518	3.870,94	430,10	\$ 4.305,04	8,00	38%	3.348,03	2.176,21
16	2.00	15/oct/2018	78		400.000	153.797	3.091,75	344,06	\$ 3.440,83	8,00	70%	5.947,14	3.896,64
									\$			0,00	0,00
	131.71			1.287,00	15.248.000	110.705	117.984,18	13.109,58	131.095,75			176.370,04	115.344,82

ENTEROS					COLAS					TOTAL (E+H+C)	Activos Biológicos medidos al Costo	Activos Biológicos medidos a Valor Razonable	Ganancia por Valoración del Activo Biológico en 31/12/2019	Menos Costo de venta (transporte, Zonas costeras)	Activos Biológicos medidos a Valor Razonable		
Gr.	Talla	% de Producción	Total Libras Proyectadas	Precio Referencial Dic 2017 (primera vs tallas)	Valor	Gr.	Talla	% de Producción	Total Libras Proyectadas							Precio Referencial Dic 2017 (primera vs tallas)	Valor
-	-	-	-	\$ 3,65	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11,00	80-100	0,7861	4.743,24	\$ 3,55	16.838,52	7,30	81-110	0,2139	1.848,54	\$ 2,05	3.700,8	18.998,68	\$ 17.264,17	0	0	0	
11,00	90-110	0,7861	7.693,04	\$ 3,55	27.183,12	7,30	81-110	0,2139	2.865,12	\$ 2,05	5.821,5	20.828,18	0	\$ 20.828,00	\$ 12.887,22	26.629,09	
13,00	90-120	0,7861	4.429,43	\$ 3,55	15.882,52	6,64	110-130	0,2139	1.723,22	\$ 1,80	3.274,1	18.386,94	0	\$ 35.214,87	\$ 21.013,88	33.314,67	
8,00	100-120	0,7861	7.634,43	\$ 3,30	25.193,62	5,98	110-130	0,2139	2.875,12	\$ 1,80	5.054,8	30.848,28	0	\$ 18.386,84	\$ 11.740,89	18.968,64	
12,00	80-110	0,7861	5.695,14	\$ 3,55	20.075,73	7,37	81-110	0,2139	2.204,54	\$ 2,05	4.519,3	24.595,25	0	\$ 30.848,28	\$ 18.401,28	30.848,28	
-	-	-	-	\$ 3,80	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	\$ 24.595,05	\$ 14.072,55	24.595,05	
11,28	80-110	0,7861	5.791,98	\$ 3,55	19.884,27	7,46	81-110	0,2139	2.054,42	\$ 2,05	4.203,8	23.037,36	0	\$ 8.828,15	\$ 8.430,04	0	
15,00	60-70	0,7861	8.247,07	\$ 4,35	35.874,76	8,96	71-90	0,2139	3.214,86	\$ 2,10	6.751,4	42.626,18	0	\$ 23.037,36	\$ 14.435,28	23.037,36	
14,25	70-80	0,7861	2.368,08	\$ 3,80	11.278,71	8,47	71-90	0,2139	1.157,85	\$ 2,10	2.428,8	15.708,51	0	\$ 42.626,18	\$ 33.583,26	42.626,18	
-	-	-	-	\$ 3,80	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	\$ 13.798,51	\$ 9.149,41	13.798,51	
-	-	-	-	\$ 3,80	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	\$ 4.752,70	\$ 4.558,10	0	
-	-	-	-	\$ 3,80	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	\$ 8.912,87	\$ 8.880,15	0	
-	-	-	-	\$ 3,80	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	\$ 4.074,58	\$ 4.817,17	0	
-	-	-	-	\$ 3,80	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	\$ 4.661,87	\$ 4.381,04	0	
-	-	-	-	\$ 3,80	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	\$ 4.787,87	\$ 4.381,04	0	
8,00	100-120	0,7861	2.432,89	\$ 3,30	6.988,23	5,98	110-130	0,2139	826,73	\$ 1,80	1.570,7	8.568,87	0	\$ 8.568,87	\$ 9.138,12	8.568,87	
48.740,88					177.248,21	8,00	43.001,23					192.842,88	269.692,16	33.472,11	28.294,16	831.611,72	216.394,19

**Variedad de Camarón.-**

**Camarón Entero (Head On Shrimp).**

También se lo llama camarón con cabeza, sus tallas son: 30-40; 40-50; 50-60; 60-70; 70-80; 80-100 y 100-120.

**Camarón Cola Sin Cabeza (Shell On Shrimp).**

Se lo llama también colas de camarón, sus tallas son: 21-25; 26-30; 31-35; 36-40; 41-50; 51-60; 61-70; 71-90 y 91-110.

**Estrategia de gestión de riesgo relacionada con actividades agrícolas:**

La compañía está expuesta a los siguientes riesgos:

**Riesgos de pandemias**

La Organización Mundial de la Salud con fecha Marzo 11,2020 declara como pandemia el COVID-19, virus mortal que ha puesto en cuarentena, ocasionando miles de muertes en todo el mundo, los gobiernos han tomado la decisión de restringir la movilidad de las personas para evitar la propagación del virus del COVID – 19. La compañía para evitar la propagación entre sus colaboradores a dispuesto cumplir todos los procedimientos de salud determinados por las autoridades del país.

**Riesgos Regulatorios y medio ambientales**

La Compañía se encuentra sujeta a leyes y regulaciones que debe observar en Ecuador, y ha establecido políticas y procedimientos para su cumplimiento en este sentido. La Administración considera que siendo una de sus actividades la crianza, empaque y exportación de camarón, los riesgos que podrían afectar al medio ambiente constituyen el tratamiento de las aguas servidas y residuos sólidos de las camaroneras y empacadora, para lo cual la Compañía ha establecido las siguientes medidas: obtención del permiso del ente de control, elaboración de estudios de impacto ambiental para cada camaronera, construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales.

**Riesgos de Oferta y Demanda**

La Compañía se encuentra expuesta a riesgos comerciales de sus clientes (exportadoras) provenientes de cambios en el precio del camarón en el exterior, que es fijado por el mercado internacional. La Compañía administra este riesgo diversificando su cartera de clientes evitando centralizar el total del volumen de su producción en un solo cliente.

**Riesgos climáticos y otros**

Las camaronerías están expuestas al riesgo de daños por cambios climáticos, enfermedades y otras fuerzas naturales. La Compañía cuenta con procesos que le permiten monitorear y mitigar aquellos riesgos, incluyendo las inspecciones de las condiciones de las camaronerías y los informes técnicos de la industria sobre plagas y enfermedades.

**11 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

Los activos no se encuentran pignoralados.

	<b>Al año terminado</b>	
	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	210.525,51	199.204,37
Ajuste acumulado por revaluaciones	1.379.273,91	1.666.781,47
	1.589.799,42	1.865.985,84
(-) Depreciación acumulada Costo Histórico	(30.074,37)	(15.363,74)
(-) Depreciación acumulada Revaluaciones	(284.860,07)	(172.596,76)
<b>Propiedad Planta y Equipos Neto</b>	<b><u>1.274.864,98</u></b>	<b><u>1.678.025,34</u></b>

**Clasificación:**

Detalle	Saldos al Inicio (1.1.2019)	Reclasificaciones	Adiciones/ Compras	Ventas/bajas	Gasto del Periodo	Saldos al Final (31.12.2019)
Terrenos Costo	15.692,84					15.692,84
Terrenos Ajuste Revaluación	1.349.130,28	(197.395,56)				1.151.734,72
Edificios Costo	3.730,26					3.730,26
Edificios Ajuste Revaluación	100.365,94	(90.112,00)				10.253,94
Instalación/Infraestructura	4.508,00	(4.508,00)				-
Infraestructura Revaluación	217.285,25					217.285,25
Maquinarias y Equipos	94.120,82		15.829,14			109.949,96
Muebles y Enseres	4.004,20					4.004,20
Equipo de Computo	7.368,50					7.368,50
Equipo de Comunicac	16.413,50			-		16.413,50
Vehículos	53.366,25					53.366,25
<b>Subtotal</b>	<b><u>1.865.985,84</u></b>	<b><u>(292.015,56)</u></b>	<b><u>15.829,14</u></b>	<b><u>-</u></b>		<b><u>1.589.799,42</u></b>
(-) Deprec. cum. Costo	(15.363,74)				(14.711)	(30.074,37)
(-) Deprec. Acum. Revaluación	(172.596,76)	(7.942,49)		(95.317,26)	(9.004)	(284.860,07)
<b>Total</b>	<b><u>1.678.025,34</u></b>	<b><u>(299.958,05)</u></b>	<b><u>15.829,14</u></b>	<b><u>(95.317,26)</u></b>	<b><u>(23.714,19)</u></b>	<b><u>1.274.864,98</u></b>

**12 PROPIEDADES DE INVERSION**

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

	<b>Al año terminado</b>				
	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>			
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	0,00	-			
Ajuste acumulado por revaluaciones	292.015,56	-			
<b>Propiedades de Inversión</b>	<b>292.015,56</b>	<b>-</b>			
<b>Clasificación:</b>	-	-			
Detalle	Saldos al Inicio (1.1.2019)	Reclasificacio es	Adiciones/ Compras	Ventas/bajas	Saldos al Final (31.12.2019)
Terrenos Costo					-
Terrenos Ajuste Revalu		201.903,56			201.903,56
Edificios Costo					-
Edificios Ajuste Revalu		90.112,00			90.112,00
<b>Subtotal</b>	-	<b>292.015,56</b>	-	-	<b>292.015,56</b>
(-) Deprec.cum. Costo	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	<b>292.015,56</b>	-	-	<b>292.015,56</b>

**13 INTANGIBLES**

El saldo de otros activos al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

Detalle	<b>Al año terminado</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sistema Contable	2.700,00	2.700,00
(-) Amortizacion Acumulada	(1.800,00)	(900,00)
<b>Total</b>	<b>900,00</b>	<b>1.800,00</b>

**14 Inversión en acciones**

El saldo de otros activos al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

Detalle	<b>Al año terminado</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inversion en acciones	6.292,00	6.292,00
<b>Total</b>	<b>6.292,00</b>	<b>6.292,00</b>

Corresponden a 48.103 acciones en Banco Machala con un valor de mercado de un dólar.

**15 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre están constituidas como sigue:

	Detalle	Al año terminado	
		2019	2018
<b>Corriente:</b>			
Proveedores		99.413,40	47.995,36
	<b>Total de Porcion Corriente</b>	<b>99.413,40</b>	<b>47.995,36</b>
<b>No Corriente:</b>			
	<b>Total de No Corriente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>99.413,40</b>	<b>47.995,36</b>

#### 16 PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS

Estas obligaciones al 31 de diciembre representan así:

Detalle	Tasa de Interes		Al año terminado	
	2019	2018	2019	2018
<b>Corriente:</b>				
Banco Guayaquil (1)			4.057,92	94.840,62
			<b>4.057,92</b>	<b>94.840,62</b>
<b>No Corriente:</b>				
Banco Guayaquil (2)			-	-
			<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>4.057,92</b>	<b>94.840,62</b>
			<b>4.057,92</b>	<b>94.840,62</b>

#### 17 OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS

El saldo de beneficios a empleados corrientes al 31 de diciembre la siguiente manera:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
<b>Corriente:</b>		
15% participacion trabajadores por pagar (nota 9)	7.531,54	0,00
Beneficios Sociales por pagar (2)	8.293,85	12.357,96
<b>Total de Porcion Corriente</b>	<b>15.825,39</b>	<b>12.357,96</b>
<b>No Corriente:</b>		
<u>Obligaciones por Beneficios Definidos (3)</u>		
Provision Jubilacion por pagar	11.552,54	25.851,79
Desahucio por pagar	1.543,40	8.332,33
<b>Total de Porcion No Corriente</b>	<b>13.095,94</b>	<b>34.184,12</b>
<b>Total</b>	<b>28.921,33</b>	<b>46.542,08</b>

Los beneficios sociales corresponden al décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reservas, incluyen los sueldos por pagar.

1) El 15% de participación de utilidades se reparte de la siguiente manera:

a) El 10% se dividirá para todos los trabajadores, de acuerdo con el tiempo de trabajo en el año al que Corresponden las utilidades: y,

b) El 5% restante será entregado directamente a los trabajadores en proporción al número de cargas Familiares.

Quienes no hubieran trabajado durante el año completo recibirán la parte proporcional al tiempo de Servicios.

**Obligaciones por beneficios definidos (3):**

**Jubilación Patronal.** - Corresponde a una obligación que el empleador debe satisfacer a sus empleados en el momento de cumplir con los requisitos establecidos en las reglas del artículo 216 del Código de Trabajo, descritas a continuación:

*“Jubilación a cargo de empleadores. - Los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuados o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.*

**Bonificación por Desahucio.**- La Bonificación por Desahucio corresponde a la retribución que se paga a los empleados por cese de labores; pueden ocurrir mediante acuerdos, separaciones anticipadas o Jubilación Patronal y se la atribuye como un beneficio post-empleo.

*"Art. 184.- Desahucio. - Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. Dicha notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, dicho plazo puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso."*

*"Art. 185.- Bonificaciones por desahucio. - En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.*

**Movimiento de Obligaciones por beneficios definidos (3):**

Detalle	Saldos 31/dic/2018	Gasto	Reversion de provisión		Pagos	Saldos 31/dic/2019
			Ingreso	ORI		
Jubilación Patronal	25.852	2.038		(16.338)		11.553
Bonificación por Desahucio	8.332	471		(5.853)	(1.407)	1.544
	<b>34.184</b>	<b>2.509</b>	<b>-</b>	<b>(22.190)</b>	<b>(1.407)</b>	<b>13.096</b>

  

Detalle	Saldos 31/dic/2017	Gasto	Reversion de provisión		Pagos	Saldos 31/dic/2018
			Ingreso	ORI		
Jubilación Patronal	25.205	5.802		(5.643)	488	25.852
Bonificación por Desahucio	7.059	2.155		(1.399)	517	8.332
	<b>32.264</b>	<b>7.956</b>	<b>-</b>	<b>(7.042)</b>	<b>1.005</b>	<b>34.184</b>

Es política de la compañía en concordancia con la sección 28.24 (b) que las ganancias o pérdidas actuariales se reconozcan en el Otro Resultado Integral.

#### Metodología.

El cálculo de la reserva matemática actuarial por beneficios a empleados post-empleo de jubilación patronal y bonificación por desahucio, se efectuó utilizando un modelo matemático diseñado para proporcionar información razonable de la cuantía por obligaciones a largo plazo de carácter obligatorio, y que técnicamente deben ser valoradas periódicamente durante la vida laboral del empleado y pagarse al término de la relación laboral.

El método de valoración actuarial incorporó hipótesis actuariales insesgadas, compatibles entre sí, asociadas a la realidad de la institución, al Régimen Laboral, Tributario y a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19., la cual regula las retribuciones de empleados a corto, mediano y largo plazo.

Elección de las Hipótesis actuariales:

	2019	2018
Tasa de descuento	6,75%	6,75%
Tasa de incremento salarial	3,50%	3,50%
Tasa de rotación promedio	0,00%	3,70%
Tasa de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

#### 18 OBLIGACIONES ANTE EL IESS

El saldo de beneficios a empleados corrientes al 31 de diciembre la siguiente manera:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
<b>Corriente:</b>		
Aporte Patronal y Personal al IESS por Pagar	\$ 1.546,26	\$ 2.279,18
<b>Total de Porcion Corriente</b>	<b>\$ 1.546,26</b>	<b>\$ 2.279,18</b>
<b>No Corriente:</b>		
<b>Total de Porcion No Corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 1.546,26</b>	<b>\$ 2.279,18</b>

**19 Prestamos accionistas**

El saldo de otros activos al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	Detalle	Al año terminado	
		2019	2018
	Edgar Torres Jimenez	259.664,29	276.389,56
	<b>Total</b>	<b>259.664,29</b>	<b>276.389,56</b>

**20 Dividendos por pagar**

El saldo de otros activos al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	Detalle	Al año terminado	
		2019	2018
	Acionistas	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**21 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre está conformada por cuarenta mil (40.000) acciones con valor nominal de un dólar.

Con fecha abril 2019, la compañía realiza aumento de capital por \$20.000,00 divididas en 20.000 acciones de un dólar cada una.

**22 RESERVAS**

Al 31 de diciembre las reservas de la compañía está constituida por:

	Detalle	Al año terminado	
		2019	2018
	Reserva Legal	\$ 16.348,43	\$ 16.348,43
	Reserva Estatutaria	\$ 20.325,57	\$ 20.325,57
	Reserva Facultativa	\$ 3.497,85	\$ 3.497,85
	<b>Total</b>	<b>\$ 40.171,85</b>	<b>\$ 40.171,85</b>

**23 RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre los resultados acumulados de la compañía está constituida por:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Utilidades Acumuladas	66.175,05	60.990,58
Adopción por Primera Vez de las NIIF.	738.598,98	738.598,98
<b>Total</b>	<b>804.774,03</b>	<b>799.589,56</b>
<b>Saldos al Inicio</b>	60.990,58	
Ajustes por:		
Corrección de errores		
Cambio de política contable		
Transferencia de resultados del ejercicio	5184,47	
<b>Saldos al Final del Periodo</b>	<b>66.175,05</b>	<b>60.990,58</b>

## 24 OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Detalle	Al año terminado			
	2019	2018		
Ganancias y Perdas actuariales acumuladas	33.196,26	11.005,93		
Superavit por revaluación	636.571,76	634.320,87		
<b>Total</b>	<b>669.768,02</b>	<b>645.326,80</b>		
<b>Saldos al Inicio</b>	Saldos al 1/enero/2019	Resultados del periodo	Transferencias	Saldos al 1/Dic/ 2019
Ganancias y Perdas actuariales acumuladas	11.005,93	22.190,33		33.196,26
Superavit por revaluación	634.320,87		2.250,89	636.571,76
<b>Saldos al Final del Periodo</b>	<b>645.326,80</b>	<b>22.190,33</b>	<b>2.250,89</b>	<b>669.768,02</b>

Los resultados del periodo corresponden a las ganancias establecidas en el informe del actuario, por empleados liquidados y por nuevas estimaciones de las provisiones actuariales.

Las transferencias corresponden a la reversión proveniente de las depreciaciones de activos fijos revaluados.

## 25 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre los resultados del ejercicio de la compañía está constituida por

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Ingresos Ordinarios	1.413.371,58	1.181.556,84
Otros Ingresos por Valor Razonable	137.671,72	174.948,40
(-) Costos y Gastos	(1.538.109,69)	(1.330.688,44)
Utilidad o Perdida Bruta	12.933,61	25.816,80
(-) 15% participacion utilidades a los trabajadores (nota 9)	(7.531,54)	0,00
(-) Gasto Impuesto a la Renta (ver nota 9)	(3.779,40)	(20.632,34)
Imp. Renta Corriente (nota 9.1)	(10.294,40)	(13.692,30)
Imp. Renta Diferido (nota 9.2)	6.514,99	(6.940,04)
Utilidad antes de reservas	1.622,66	5.184,47
Perdida del Ejercicio	-	-
Reserva Legal		
<b>Utilidad Neta del ejercicio</b>	<b>1.622,66</b>	<b>5.184,47</b>
<b>Otros Resultados Integrales - ORI :</b>		
Ganancias o Perdidas Actuariales (ver nota 17)	22.190	7.042
Superavit por Revaluación (ver nota 24)	2.251	634.321
Total del ORI	24.441	641.363
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>26.064</b>	<b>646.547</b>

**26. INGRESOS**

Proviene principalmente de:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Ventas de Camarón	1.403.528	1.181.180
Ganancia por valor razonable activos biológicos (nota 10)	137.672	174.948
Otros Ingresos	9.844	377
Total	1.551.043	1.356.505

**27. COSTOS Y GASTOS POR SU FUNCION**

Los gastos por naturaleza y su detalle al 31 de diciembre están conformado de la siguiente:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Costo de Venta	1419642,19	1.194.480
Gastos de administracion y ventas	113.477	128.450
Gastos Financieros	4.991	7.759
Total	<u>1.538.110</u>	<u>1.330.688</u>

## 28. AJUSTES CONTABLES POR REXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los saldos al año terminado el 2018 fueron reexpesados.

## 29. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

La compañía hasta la fecha (Abril 24, 2020) de aprobación de los estados financieros se encuentra en estado de intervención por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

## 30. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas el 24 de Abril del 2020.

## 31. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la aprobación de los estados financieros (Abril 24, 2020), se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre las operaciones presente y futuras de la compañía.

**EI ESTADO DE EXCEPCIÓN.-** Con fecha 17 de marzo 2020 el estado ecuatoriano mediante decreto ejecutivo No. 1017 decreta “El Estado de Excepción” por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud (Marzo 11,2020), que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador”. En su artículo 3.- SUSPENDER el ejercicio del derecho a la libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión. El Comité de Operaciones de Emergencias Nacional dispondrá los horarios y mecanismos de restricción a cada uno de estos derechos y los comités de operaciones de emergencias del nivel desconcentrado correspondiente se activarán y coordinarán con las instituciones pertinentes los medios idóneos de ejecución de estas suspensiones. Artículo 5.- En virtud de lo expuesto, DECLÁRESE toque de queda: no se podrá circular en las vías y espacios públicos a nivel

PRODUCTOS CULTIVADOS DEL MAR (PROCULMAR) S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018.

En Dólares de los E.U.A.

---

nacional a partir del día 17 de marzo de 2020, en los términos que disponga el Comité de Operaciones de Emergencias Nacional. Artículo 13.- El estado de excepción regirá durante sesenta días a partir de la suscripción de este Decreto Ejecutivo.

Esta SUSPENSIÓN DE ACTIVIDADES podría tener efectos negativos en las operaciones (flujos de efectivo) de la compañía y la producción de camarón respectivamente, lo que no permitiría cumplir a cabalidad los compromisos adquiridos.

---

Ing. Cristhian Torres  
Gerente General

---

Ing. Eduardo Aguilar  
Contador