

**Compañía CAMPAC CIA. LTDA.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Para el año que termina 2018**

**Nota 1**

**Identificación de los estados financieros:**

CAMPAC CIA LTDA. se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 31 de Octubre de 1982; inscrita en el Registro Mercantil, el día 06 de Diciembre de 1982, bajo registro N° 419 y anotada en el Repertorio bajo el N°901, cuyo domicilio es en la ciudad de Machala. Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarón.

Una entidad revelará en las notas lo siguiente:

- (a) **El domicilio y la forma legal de la entidad**, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).
- (b) Una descripción de la **naturaleza de las operaciones** de la entidad y de sus principales actividades.

**Nota 2**

**Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. **Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.**

**Nota 3**

**Políticas Contables:**

Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.

En nuestro caso los productos utilizados en camaronera y registrados como inventarios, se consumen máximo en 15 días por tal razón no sufren deterioro.

### **Cuentas y Documentos por cobrar:**

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Los instrumentos de deuda se medirán al **costo amortizado** utilizando el **método del interés efectivo**.

### **Activos Financieros:**

Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informara sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros. Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelara información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.

### **Actividades Especiales**

Una entidad que use esta NIIF y que se dedique **actividades agrícolas** determinara su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se le indica a continuación:

La entidad utilizara el modelo del **valor razonable**, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo esfuerzo desproporcionado.

La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.

En lo que respecta a la empresa ha decidido optar como política contable para valorar los activos biológicos al **MODELO DEL COSTO** debido que por razones específicas de la actividad no existe mercado que se pueda negociar camarón de menor gramaje; además el proceso de producción de camarón en estos tiempos es de menos de 90 días por lo tanto se lo considera de ciclo corto y sería innecesario valorar los activos a valor razonable.



### **Propiedad, Planta y Equipo:**

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

**La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los \$ 1.000,00.**

### **Depreciación Acumulada:**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.

### **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al **valor razonable** de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

### **Activos Intangibles**

Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.

### **Deterioro de los Activos Intangibles**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara.

El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### **Impuesto a las Ganancias:**

El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.

### **Nota 4**

#### **Equivalentes al efectivo**

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

| <b>Año</b>                          | <b>2018</b>        | <b>2017</b>         |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Efectivo y Equivalentes de efectivo | \$ 8.707,01        | \$ 61.904,47        |
| <b>Total</b>                        | <b>\$ 8.707,01</b> | <b>\$ 61.904,47</b> |

1) Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras

2) No hay fondos restringidos.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de **tres meses o menos desde la fecha de adquisición**. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

### **Nota 5**

#### **Cuentas y Documentos por Cobrar:**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

- Cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un mes o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.



Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:

| Año                                         | 2018                 | 2017                |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados | \$ 109.974,03        | \$ 12.207,66        |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>             | <b>\$ 109.974,03</b> | <b>\$ 12.207,66</b> |

- Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a empleados y garantías entregadas, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.
- Préstamos y cuentas por cobrar, representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y por préstamos a funcionarios. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

| Año                             | 2018                 | 2017                 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Otras Cuentas por Cobrar        | \$ 49.689,34         | \$ 43.152,23         |
| Préstamos a Empleados           | \$ 32.891,62         | \$ 26.753,58         |
| Otros Prestamos por Cobrar      | \$ 33.110,53         | \$ 33.000,62         |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b> | <b>\$ 115.691,49</b> | <b>\$ 102.906,43</b> |

#### Nota 6

##### Activo por Impuestos Corrientes:

##### Composición

|                          | 2018                | 2017           |
|--------------------------|---------------------|----------------|
| Retenciones en la Fuente | \$ 16.184,38        | \$ 0,00        |
| Anticipo Imp. Renta      | \$ 0,00             | \$ 0,00        |
| <b>Total</b>             | <b>\$ 16.184,38</b> | <b>\$ 0,00</b> |

Incluye retenciones en la fuente que se liquidaran en el siguiente periodo. Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

## Nota 7

### Inventarios:

El costo de los inventarios se determina usando el método promedio ponderado.

| Composición                   | 2018                 | 2017                 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Inventario Materia Prima      | \$ 63.312,30         | \$ 48.344,40         |
| Inv. Prod. proceso            | \$ 129.322,14        | \$ 131.989,25        |
| Inv. Suministros y Materiales | \$ 19.336,02         | \$ 21.119,18         |
| <b>Total</b>                  | <b>\$ 211.970,46</b> | <b>\$ 201.452,83</b> |

La cuenta de inventario está compuesta por la materia prima utilizada para la producción de camarón como es el balanceado, cal y demás insumos requeridos por personal encargado, además en esta cuenta de inventario se especifica un inventario de suministros y materiales.

## Nota 8

### Activos Biológicos

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponde a camarón.

La Compañía ha definido que para los activos, fundamentalmente en las primeras etapas de crecimiento no existe un valor razonable que pueda ser medido de forma fiable. Además, al momento de determinar el valor presente de los flujos futuros netos la Compañía, ha determinado que no existe certeza razonable de que las siembras a producir de camarón serán cosechadas en una cantidad aproximada o razonable, porque en base a las estadísticas de rendimientos de producción son volátiles.

De esta forma, la producción de camarón es valorada inicial y posteriormente bajo el método del costo.

| Composición      | 2018                 | 2017                 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| Activo Biológico | \$ 378.707,54        | \$ 423.522,20        |
| <b>Total</b>     | <b>\$ 378.707,54</b> | <b>\$ 423.522,20</b> |

## Nota 9

### Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades planta y equipos se componen de instalaciones de camaronera, edificios, vehículos, naves, maquinaria y equipo, equipo de cómputo, otra propiedad planta y equipo además de construcción en curso, cuya base de medición es su coste histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

|                                     | 2018                | 2017                | Tasa de depreciación anual |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|
| Instalaciones                       | 440.751,72          | 431.719,65          | 5%                         |
| Edificios                           | 241.554,52          | 241.554,52          | 5%                         |
| Vehículos                           | 70.098,26           | 11.277,70           | 20%                        |
| Naves y Aeronaves                   | 91.207,15           | 83.796,25           | 20%                        |
| Maquinaria y Equipo                 | 223.207,33          | 176.063,01          | 10%                        |
| Muebles y enseres                   | 5.548,10            | 3.776,26            | 10%                        |
| Otras Propiedad Planta y Equipo     | 40.000,82           | 44.400,82           | 10%                        |
| Equipos de Computo                  | 4.188,64            | 4.188,64            | 5%                         |
| Construcción en Curso               | 31.998,06           | 16.970,54           |                            |
| <b>TOTAL DE P.P.E.</b>              | <b>1'148.554,60</b> | <b>1'013.747,39</b> |                            |
| Menos depreciación acumulada        | (333.313,33)        | (263.748,62)        |                            |
| <b>TOTAL P.P.E. - DEPREP. ACUM.</b> | <b>815.241,27</b>   | <b>749.998,77</b>   |                            |

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

|                          | 2018        | 2017        |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Saldo al 1 de enero      | 749.998,77  | 740.414,24  |
| Adiciones                | 134.807,21  | 84.533,15   |
| Depreciación del año     | (69.564,71) | (74.948,62) |
| Saldo al 31 de diciembre | 815.241,27  | 749.998,77  |



### **Depreciación Acumulada:**

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas. La depreciación acumulada al final del periodo 2018 asciende a \$ 333.313,33

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

### **Nota 10**

#### **Activos por Impuestos Diferidos:**

El desglose de este rubro es el siguiente:

|                                     | 2017    | 2016    |
|-------------------------------------|---------|---------|
| Activos por Impuestos Diferidos     | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| (=) Activos por Impuestos Diferidos | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

Activos por impuestos diferidos correspondiente al año 2018 por \$ 0.00.

### **Nota 11**

#### **Obligaciones financieras (corto y largo plazo)**

##### **Cuentas y documentos por pagar:**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

La situación de liquidez de la empresa y toda la actividad camaronera ha sido muy buena, lo cual se evidencia en la disminución de las cuentas por pagar a proveedores entre un año a otro.

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por la compra de Insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:



|                                       | 2018                 | 2017                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Proveedores Locales                   | \$ 234.752,55        | \$ 202.518,83        |
| <b>Total Ctas. Y Dctos. Por pagar</b> | <b>\$ 234.752,55</b> | <b>\$ 202.518,83</b> |

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 45 días.

#### Nota 12

##### Otras Obligaciones Corrientes:

| Con la Administración Tributaria      | 2018               | 2017               |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Retenciones Impuesto a la Renta e Iva | \$ 2.069,61        | \$ 3.080,22        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>\$ 2.069,61</b> | <b>\$ 3.080,22</b> |

Representan retenciones realizadas a proveedores por Impuesto a la renta e Iva por pagar en el siguiente periodo.

#### Nota 13

##### Obligaciones Con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

|                                    | 2018               | 2017               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aporte Personal por pagar          | \$ 4.691,08        | \$ 5.770,00        |
| Préstamos Quirografarios por pagar | \$ 0,00            | \$ 1.850,05        |
| Préstamos Hipotecarios por pagar   | \$ 0,00            | \$ 0,01            |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>\$ 4.691,08</b> | <b>\$ 7.620,06</b> |

#### Nota 14

##### Beneficios de ley a Empleados

- Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se

presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

|                      | 2018                | 2017                |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Utilidades por Pagar | \$ 10.780,81        | \$ 12.951,54        |
| Beneficios por Pagar | \$10.535,95         | \$ 8.981,60         |
| <b>TOTAL</b>         | <b>\$ 21.316,76</b> | <b>\$ 21.933,14</b> |

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2018, como los nombrados anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15 % a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.

#### Nota 15

##### Varios Acreedores Relacionados:

| Cuentas por Pagar Relacionadas | 2018               | 2017               |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cuentas por Pagar              | \$66.532,14        | \$39.838,83        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>\$66.532,14</b> | <b>\$39.838,83</b> |

#### Nota 16

##### Impuesto a la Ganancias

Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La empresa mantiene un Impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año.

|                               | 2018               | 2017               |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Impuesto a la Renta por Pagar | \$ 6.640,36        | \$ 8.322,97        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 6.640,36</b> | <b>\$ 8.322,97</b> |



#### Nota 17

##### PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE

###### Jubilación Patronal

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La provisión establecida es registrada en base a los cálculos realizados por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal y bonificación por desahucio. El valor registrado corresponde a todos los empleados de la compañía. El saldo de la provisión para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2018, corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores, que a dichas fechas se encontraban prestando servicios para la Compañía.

|                                  | 2018                | 2017                |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Jubilación Patronal              | \$ 89.195,46        | \$ 99.300,54        |
| Bonificación Desahucio por pagar | \$ 30.235,37        | \$ 29.874,30        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>\$119.430,83</b> | <b>\$129.174,84</b> |

#### Nota 18

###### Pasivos por Impuestos Diferidos:

|                                 | 2018                 | 2017                 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pasivos por Impuestos Diferidos | \$ 141.668.23        | \$ 141.668.23        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>\$ 141.668.23</b> | <b>\$ 141.668.23</b> |

Se genera pasivo por impuesto diferido debido a Propiedad Planta y Equipo que posee la empresa al año 2018.

#### Nota 19

###### Capital Social:

|                                      | 2018                 | 2017                 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Capital Social al inicio del periodo | \$ 150.000,00        | \$ 150.000,00        |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>\$ 150.000,00</b> | <b>\$ 150.000,00</b> |

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende 150.000,00 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una; siendo sus accionistas personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

El capital está conformado por:

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| Gonzabay Quimí Liliana Manuela      | 45.000,00 |
| Valarezo Gonzabay Alejandro Vicente | 31.500,00 |
| Valarezo Gonzabay Vicente Lizardo   | 13.500,00 |
| Valarezo Jadán Ángel Vicente        | 60.000,00 |

#### Nota 20

##### Reserva Legal:

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

|               | 2018         | 2017         |
|---------------|--------------|--------------|
| Reserva Legal | \$ 47.494,55 | \$ 38.860,17 |
| TOTAL         | \$ 47.494,55 | \$ 38.860,17 |

#### Nota 21

##### Resultados Acumulados

| Resultados Acumulados          | 2018          | 2017          |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Resultados Acumulados          | \$ 193.523,52 | \$ 171.853,64 |
| Resultados Acum. Adopción NIIF | \$ 254.926,52 | \$ 254.926,52 |
| TOTAL                          | \$ 448.450,04 | \$ 426.780,16 |

- 1) Las Utilidades del ejercicio 2018 quedaron en un valor de \$193.523,52
- 2) Los Resultados Acumulados Adopción NIIF son efecto de la transición de NEC a NIIF en el año 2011.

## Nota 22

### Resultados Ejercicio:

| Resultados Ejercicio | 2018      | 2017         |
|----------------------|-----------|--------------|
| Resultados Ejercicio | \$ 200,58 | \$ 30.304,26 |
| TOTAL                | \$ 200,58 | \$ 30.304,26 |

Estos son resultados obtenidos por la actividad operacional de la empresa en el periodo actual.

## Nota 23

### Ingresos por actividades ordinarias:

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de camarón en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de su producto al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

|                  | 2018            |
|------------------|-----------------|
| Venta de Camarón | \$ 1'618.435,08 |
| Servicios 0%     | \$ 1,71         |
| TOTAL            | \$ 1'618.436,79 |

La partida de Ingresos se acredita con la venta de camarón que se reconoce con la respectiva emisión de factura.

Los ingresos en la empresa CAMPAC CIA. LTDA. son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas a contado, recibiendo muchas veces anticipos de clientes, para así garantizar el pronto pago y seguridad del producto entregado en venta.

En los estados financieros se reflejan ingresos de \$ 1'618.436,79 por las ventas de camarón y Servicios 0%.



## Nota 24

### Costo de Venta y Producción

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

En esta cuenta tomamos en consideración los costos de producción que ascendieron a \$1'218.099,50 detallados a continuación:

| COSTOS                           | VALOR               |
|----------------------------------|---------------------|
| COMPRAS NETAS                    | 708.856,62          |
| MANO DE OBRA                     | 197.108,48          |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | 312.134,40          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>1'218.099,50</b> |

Los costos más fuertes en la operación son los de materia prima ya que en su mayor porcentaje se destina para la compra de materia prima, en un 60 % en balanceado.

## Nota 25

### Gastos de administración:

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la logística y comercialización del camarón en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.

Detalle:

| GASTOS                           | VALOR             |
|----------------------------------|-------------------|
| Sueldos                          | 154.722,76        |
| Aportes al IESS                  | 31.404,53         |
| Beneficios Sociales              | 17.797,82         |
| Honorarios y comisiones          | 9.058,52          |
| Promoción y publicidad           | 417,81            |
| Transporte                       | 8.731,58          |
| Gastos de Viaje                  | 1.930,11          |
| Impuestos Contribuciones y Otros | 8.354,05          |
| Otros Gastos Administrativos     | 68.335,95         |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>300.753,13</b> |

## **GASTOS EN SEGURIDAD Y SALUD**

Esta cuenta se incrementó, debido a que este año el Ministerio del Ambiente, pidió un informe ambiental y esto implicó realizar exámenes ambientales los cuales tuvieron un costo considerable.

## **HONORARIOS PROFESIONALES VTAS**

Esta cuenta se incrementó, por el hecho de que anteriormente no se hacían análisis a la larva y en este año se hizo una revisión exhaustiva a cargo de un profesional para que le realice los respectivos análisis a la larva y esta pueda llegar en óptimas condiciones al campamento, ya que la larva en el mercado por lo general está saliendo de mala calidad.

### **Nota 26**

#### **Gastos Financieros:**

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes al sistema financiero.

|                                                                 | <b>2018</b>         |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| Comisiones Bancarias                                            | \$ 3.009,39         |
| Intereses financieros                                           | \$ 24.702,69        |
| Reversiones de prov. Que fueron reconocidas a su valor presente | \$ 0,00             |
| <b>TOTAL</b>                                                    | <b>\$ 27.712,08</b> |

### **Nota 27**

#### **Cambios en las Políticas Contables:**

A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2018, se mantuvieron los cambios en las políticas contables adoptadas en el año 2011 en el periodo de transición a las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Nota 28**

#### **Hechos Posteriores:**

Después del 31 de diciembre de 2018, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.

### **Nota 29**

#### **Pasivos Contingentes:**

No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.

**Nota 30**

**Aprobación de Estados Financieros:**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación,

  
.....  
**Ing. Angel Vicente Valarezo Jadán**  
**GERENTE**