



1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

1.1. Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro mediante escritura pública celebrada el 31 de enero de 2017 ante el Notario Séptimo del Cantón Machala, Dr. Kleber Tapia Mendoza, aprobada por la Superintendencia de Compañías, aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° 95-2-1-1-001901 de fecha 10 de marzo de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala, con el N° 38 el 31 de enero de 2017. Su domicilio de operaciones es en la ciudad de Machala.

El objeto social de la Compañía es dedicarse a la explotación de criaderos de camarón.

EL principal cliente de COMTAYMONG S.A. es: DANMERCORP S.A.

La compañía se acogió a las exoneraciones del pago del Anticipo Impuesto a la Renta por estar recién constituida e iniciar recién sus actividades ver Nota 7

1.2. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, han sido emitidos con la autorización de fecha 30 de marzo del 2018 de la Gerencia y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PyMEs vigente al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1. Base de preparación



El presente estado financiero de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 está preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PyMEs), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

El estado financiero de la Compañía ha sido preparado de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación del estado financiero de acuerdo con NIIF para PyMEs requiere el uso de ciertos críticos contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2. Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

La fecha de emisión del estado financiero, no se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes.

2.3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas en el presente estado financiero de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). El estado financiero se expresa en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.4. Efectivo y su equivalente de efectivo

El efectivo y su equivalente de efectivo comprende el dinero disponible y depósitos a la vista en bancos locales, producto de del registro de las operaciones realizadas en moneda nacional, manteniendo el disponible necesario que permita cubrir la operatividad de caja y el banco, los cuales son de libre disponibilidad, y sin riesgo de cambios en su valor.

2.5. Activos Biológicos



Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales se 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, corresponden a la cría de camarones.

En términos de valoración de estos activos, como norma general estos deben ser reconocidos inicial y posteriormente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Si el valor razonable de un activo biológico no puede ser determinado de manera confiable debido a que no existe un mercado activo, su valor es establecido a través de la determinación del valor actual de los flujos futuros netos que genera el activo biológico durante su vida útil.

2.6. Propiedad y equipos

Contempla las erogaciones por concepto de adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la institución. Incluye las reparaciones mayores o extraordinarias que tienen como propósito incrementar la capacidad de servicio del activo, su eficiencia, prolongar su vida útil y que ayudan a reducir los futuros costos de operación, independientemente de si tales reparaciones se realizan por contrato o por administración.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de las propiedades y equipos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros y comprenden las siguientes:

<u>Tipo de Bienes</u>	<u>Número de Años</u>
Edificaciones e instalaciones	20
Maquinarias y equipo	10
Infraestructura	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Muebles y equipo de oficina	10



2.7. Deterioro de Activos (propiedades y equipos)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponden al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

2.8. Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

El impuesto de renta corriente es un pasivo que corresponde cancelar al Estado en el año siguiente al cierre del ejercicio que lo reconoce y se calcula aplicando la tarifa del impuesto que corresponda.

2.9. Beneficios a los empleados

- **Beneficios de corto plazo**

Se registran el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- ✓ Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable⁴ 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 de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- ✓ Vacaciones: Calculada en función del total de los ingresos dividido para 24, y se provisiona y se paga de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.



- ✓ Decimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

2.10. Cuentas por pagar a corto y largo plazo

Dinero que debe la empresa de acuerdo a cuentas por la compra de activos. Las cuentas y documentos por pagar largo plazo representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito cuyo vencimiento es superior a un período (1 año).

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1. Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo, riesgo de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio y concentración). El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

La administración de riesgos se efectúa a través del análisis que realiza el modelo de negocio y factibilidad (MNF) desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo, sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría, todo esto acompañado de políticas, procedimientos internos de crédito, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y una serie de convenios con proveedores.

a) Riesgos de mercado

- ✓ Riesgo de valor razonable por tipo de interés



El endeudamiento a tasas variables expone a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. Sin embargo, el endeudamiento a tasas fijas expone a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus pasivos.

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía no mantiene obligaciones financieras, que generen interés de corto ni largo plazo.

✓ Riesgo de precio y concentración

Riesgo de precio en venta de camarones

La exposición a la variación de precios de la Compañía está relacionada con el componente de los impuestos, los cuales podrían llegar a convertirse en un componente importante del costo en la venta de camarones. La Compañía mantiene un portafolio diversificado de clientes, proveedores, por lo tanto, no tiene riesgos significativos de concentración.

4. EFECTIVO Y EQUIVAENTES AL EFECTIVO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 el movimiento de efectivo se resume a continuación:

	2017
	US\$ dólares
Caja	5.429,28
Bancos	
Austro	<u>16.100,95</u>
	21.530,23

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Del 01 de enero al 31 diciembre del 2017 los servicios y otros pagos por anticipado son como sigue:

2017



US\$ dólares

Otros Anticipo 4.504,98

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de la propiedad Planta y Equipos se presentan a continuación:

	2017
	US\$ dólares
Instalaciones de camaronera	200.000,00
Maquinaria y Equipo	170,00
Equipo de Computo	<u>273,00</u>
Subtotal	200.443,00
Depreciación Acumulada	<u>2.548,33</u>
Total	197.894,67

Las adquisiciones realizadas en el presente periodo de las Propiedades y Equipo de la compañía en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, y en su medición posterior no fue necesario realizar revaluó de estos elementos pues el importe en libros de estos activos de acuerdo lo establecido por la administración están presentado a valor razonable dentro de los estados financieros.

7. IMPUESTO POR PAGARR

Al 31 de diciembre del 2017 se resumen en:

	2017
	US\$ dólares
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	390,80

8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017 se resumen en:

	2017
	US\$ dólares
Participación de trabajadores	3.492,89
IESS por Pagar	571,31
Beneficios a empleados	1.924,94

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR



2017

US\$ dólares

Cuentas por Pagar Relacionada	205.000,00
-------------------------------	------------

10. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre 1 de enero del 2017 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros (25 de marzo del 2018), no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa.

11. APROBACION DE ESTDOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificación
