

**GAMBENATTI S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

**SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

**1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La empresa GAMBENATTI S.A., fue constituida en el mes de Febrero del 2017 en la República del Ecuador. El objeto social de la Compañía es dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CITU: Pesca y agricultura, EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARONES (CAMARONERAS), CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARÓN (LABORATORIOS DE LARVAS DE CAMARÓN) así como también las etapas o fases de de comercialización, explotación de la actividad antes mencionada.

**1.2. INFORMACIÓN GENERAL**

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la Ciudad de Manabí de Portoviejo, Parroquia Portoviejo, Calle Km6 1/2 vía a Manta, Intersección S/N, Referencia Fabrica Supan.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

**SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

**2.1 CONSIDERACIONES GENERALES EN LA PRIMERA ADOPCIÓN DE LAS NIIF**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

**Bases de preparación**

Los estados financieros de Camaronera del Gambenatti S.A, al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

**Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

## **Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual, siempre y cuando refinancie pasivos financieros del corto a largo plazo. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

## **2.2 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros separados son presentados de acuerdo con NIC 1, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2007). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

De acuerdo con NIIF 1, la Compañía presenta dos estados de posición financiera.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre del mismo. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

## **2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El efectivo y equivalentes del efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente liquidadas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses de la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin reducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

### **Pasivos Financieros**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el período. Principalmente se encuentra registrada la cuenta por pagar a proveedores no relacionadas, obligaciones patronales, obligaciones tributarias.

## **2.4 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Los activos biológicos son los activos principales en la generación de ingresos en las actividades agrícolas. Los activos biológicos se mantienen por sus capacidades transformativas.

### **Reconocimiento y Medición**

La Empresa debe reconocer un Activo Biológico solamente cuando:

- Se controla dicho bien como resultado de hechos pasados
- Controla los beneficios económicos que probablemente
- El valor razonable o su costo puedan ser medidos

Un Activo Biológico debe ser medido, en el momento inicial, como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto que dicha medición no sea fiable en cuyo caso se medirá a su costo menos las depreciaciones acumuladas y las pérdidas generadas por deterioro del valor.

## **2.5 BENEFICIOS DE EMPLEADOS**

### **Beneficios de corto plazo**

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana

establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de posición financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

## **2.6 IMPUESTOS**

### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

### **Otros impuestos**

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

## **2.7 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS**

### **Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

### **Resultados acumulados**

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de accionistas, o por disposiciones legales y reglamentarias.

## **2.8 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

### **Ingresos por comercialización de camarón**

El ingreso corresponde a la producción y comercialización de camarón. El ingreso es medido con referencia al valor razonable de la contraparte recibida o por recibir de la compañía, excluyendo descuentos e impuestos.

## **2.9 COSTO Y GASTOS OPERACIONALES**

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

## **2.10 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionadas.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pagos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

### 3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja general, fondos rotativos y saldos en los bancos

	2018	2017
	US\$	US\$
<b>Efectivos en caja bancos:</b>		
Efectivo y equivalente al efectivo	650,00	762,07
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>	<b>650,00</b>	<b>762,07</b>

#### 3.2 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS Y OTROS

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	2018	2017
	US\$	US\$
Credito tributario de impuesto a la renta		810
Otros anticipos entregados		137
Anticipo Accionistas	27.894	19.200
<b>Total pagos anticipados e impuestos</b>	<b>27.894</b>	<b>20.147</b>

#### 3.3 ACTIVOS BIOLÓGICOS

A continuación se presenta el detalle:

	2018	2017
	US\$	US\$
<b>Animales Vivos</b>		
Activos Biologicos		22685
<b>Total Activo Biológico</b>		<b>22685</b>

#### 3.4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	2018	2017
	US\$	US\$
<b>Cuentas por cobrar relacionadas</b>		
Proveedores Nacionales	6.110	4.706
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>6.110</b>	<b>4.706</b>

### 3.5 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2018	2017
	US\$	US\$
Sobregiro bancario	1.303	1.951
<b>Total obligaciones instituciones financieras</b>	<b>1.303</b>	<b>1.951</b>

### 3.6 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación

	2018	2017
	US\$	US\$
IBSS por Pagar	206	1.124
Por beneficios de ley empleados		9.428
Anticipo clientes	47.251	5.000
Utilidades por pagar 2018	1.941	526
Obligaciones con el SRI	78	78
<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>	<b>47.457</b>	<b>15.553</b>

### 3.7 PASIVOS NO CORRIENTES Y OTROS PASIVOS

	2018	2017
	US\$	US\$
Locales		
Socios		16.262
Otras por pagar		540
<b>Total pasivos no corrientes y otros pasivos</b>		<b>16.262</b>

### 3.8 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

#### Situación Tributaria

En el año 2018 la compañía aplica la tarifa del 22% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Conciliación Tributaria Contable de Impuesto a la Renta Corriente.**- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2018	2017
	US\$	US\$
Resultado del Ejercicio	10.053	3.504
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	(1.508)	(526)
Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	277	2.405
<b>Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta</b>	<b>8.822</b>	<b>5.384</b>
<b>Gasto de impuesto a la renta corriente (1)</b>	<b>1.941</b>	<b>1.184</b>
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	22%	22%

### 3.9 PATRIMONIO

El patrimonio de la Compañía del ejercicios 2018 se ve en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

#### Capital Social

	2.018	2.017
	US\$	US\$
Capital Social al 1 de enero	1000	1000
Aumento de capital		
Capital Social al 31 de diciembre	1000	1000

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, comprende a 1000 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

#### Política de Gerenciamiento de Capital

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

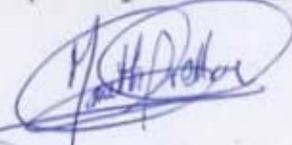
a) Primordialmente, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.

b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

### 3.10 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 20 de marzo del 2019, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.

  
-----  
AVENATTI MENDOZA MARIO GIOVANNY  
Representante Legal

  
-----  
ARELLANO IZA RITA JANETH  
Contadora General