

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

deberé evaluar estos impactos e incluir dicha información y sus efectos en las notas respectivas a los estados financieros del año 2020.

Las piscinas de camarón sembradas en el último trimestre del año 2019, se han cosechado y facturado mayoritariamente en el primer trimestre del 2020, viéndose afectadas las entregas de marzo por la baja de la demanda y la caída del precio de venta,

Esto implica realizar estimaciones de difícil cuantificación objetiva dada la incertidumbre existente en estos momentos, requiriendo la aplicación de juicios y estimaciones significativos.

Los posibles impactos, se podrían ver reflejados en 3 áreas entre otras:

1. Disminución en la cifra de negocios, por baja de la demanda internacional, baja de los precios internacionales.
2. Baja del valor razonable de los activos
3. Problemas en la liquidez de la compañía

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

13. COSTOS Y GASTOS POR SU FUNCION

Un detalle de los costos, gastos operativos y financieros:

<u>Gastos por su función</u>	<u>Total</u>
Gastos de administración	94.607
Gastos financieros	80.800
Otros cargos financieros	19.815
Total gastos operativos	195.221

**14. HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación del presente informe no se presentaron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2019, que no se hayan revelado en los mismos; sin embargo, es importante mencionar el siguiente acontecimiento que podría tener un impacto significativo en los Estados financieros del año 2020:

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas:

principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, entre otras medidas. El brote de COVID-19 trae incertidumbre a las empresas y a la economía a nivel mundial, esperándose un impacto significativo en la economía global dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de la actividad económica que estas ejerzan y de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente sobre esta situación a fin minimizar los impactos en sus operaciones.

No obstante, en función de la actividad y circunstancias de cada sociedad, puede existir una mayor o menor significatividad, es importante medir su afectación en las estimaciones para el periodo 2020, por lo que cada compañía

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

12. PATRIMONIO

Conformado por:

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
Capital	(a)	300.800	300.800
Aporte Futura Capitalización	(b)	400.000	900.000
Resultados Acumulados	(c)	(406)	-
Pérdida del ejercicio	(d)	(101.661)	(406)
Total		598.734	1.200.394

- a) **Capital Social:** AL 31 de diciembre de 2019, el capital accionario está constituido por 300,800 acciones nominativas de \$ 1,00. cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas	No. Acciones	Valor Acción	Total
José Baltazar Blacio Espinoza	150.400	\$1,00	150.400
Cesar Arnaldo Aguilar Veintimilla	150.400	\$1,00	150.400
TOTAL	300.800		300.800

- b) **Aporte futura capitalización**

Fondos entregados por el accionista José Blacio Espinoza para futuro aumento de capital.

- c) **Resultados acumulados**

Comprende la pérdida del ejercicio 2018.

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Las obligaciones con la CFN, corresponden a las siguientes operaciones:

Entidad Financiera	F.E.	F.VCTO	Capital	% Interes	Plazo
Corporación Financiera Nacional	18/7/2019	18/1/2029	1.718.000,00	8,98%	20 semestres
Corporación Financiera Nacional	18/7/2019	18/1/2024	100.000,00	6,98%	10 semestres
Total préstamos			1.818.000,00		

	Corriente	No corriente	Total
Corporación Financiera Nacional	125.192,46	1.592.807,54	1.718.000,00
Corporación Financiera Nacional	17.662,71	74.379,35	92.042,06
	142.855,17	1.667.186,89	1.810.042,06

11. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La NIC 24 establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el periodo 2019 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la compañía.

Activos y pasivos financieros con relacionados	Por cobrar	Por pagar	Comentarios
Wilson Rivera Bland	20.857		Capital de Trabajo
Cesar Aguilar Ventimilla	16.100	354.330	Capital de Trabajo
José Blasco Espinoza		522.106	Capital de Trabajo
Orestis S.A.		116.215	Capital de Trabajo
Huacapistayán C. Ltda.		370.819	Capital de Trabajo
Total	36.957	1.311.910	

Los saldos adeudados corresponden a valores pendientes de pago por préstamos realizados para financiar capital de trabajo y no devengan intereses.

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PROVEEDORES	SALDO
GISIS S.A.	64.674
MARYL S.A.	26.002
AULESTAROJAS JOSE GERMAN	18.100
JOHANNA ALEXANDRA GALINAS LEON	16.236
BOHORQUEZ BOHORQUEZ JOSE LUIS	9.516
M&E MORENO Y ESPINOZA CIA. LTDA.	6.801
TRIFUR	4.440
FRUCEL LOAIZA YUMY ELSA	3.600
CARLOS DARIO LOOR ANGULO	2.380
AGUILAR REYES CESAR ANDRES	1.750
MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPUVERDE C.	1.671
ASAQUIBAY YUMJEVA PEDRO	1.566
LOGROÑO NOBOA JHONNY WILFRIDO	1.307
AGRIPAC S.A.	1.156
INDUSTRIA AGROPECUARIA MINERA INDIAMI	901
Sub total proveedores	162.831
Otros proveedores	15.579
Saldo cuentas por pagar a proveedores	178.410

b) Saldo incluye nómina por pagar de diciembre y planilla del IESS, a cancelar en el mes de enero de 2020.

10. PASIVO NO CORRIENTE

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2016
Obligaciones financieras		
Corporación Financiera Nacional	1.667.187	-
José Blacio Espinoza	522.106	244.778
Cesar Aguilar Veintimilla	256.230	105.340
Jinson Rivera Blacio	-	9.913
Cuentas por pagar relacionadas	369.705	-
Otros beneficios definidos	1.134	-
Total	2.759.362	360.031

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Entidad Financiera	F.E	F.VCTO	Capital	% Interés	Plazo
Corporación Financiera Nacional	18/7/2019	18/1/2020	1.718.000,00	8,98%	20 semestres
Corporación Financiera Nacional	18/7/2019	18/1/2024	100.000,00	8,98%	11 semestres
Total préstamos			1.818.000,00		

	Corriente	No corriente	Total
Corporación Financiera Nacional	125.162,46	1.592.807,54	1.718.000,00
Corporación Financiera Nacional	17.062,71	74.379,35	92.042,06
	142.855,17	1.667.186,89	1.810.042,06

9. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
Proveedores	a)	178.410	121.809
Partes relacionadas, nota 11		27.858	-
Otras cuentas por pagar	b)	4.477	-
Total		210.745	121.809

- a) Facturas pendientes de pago a proveedores por la compra de biocombustibles y servicios propios de la operación de la compañía, Conformado de la siguiente manera:

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Terreno	2.803.630	1.279.724
Construcciones en curso	82.404	2.023
Edificio	4.663	-
Instalaciones	8.461	-
Maquinarias y equipos	62.067	7.500
Muebles y enseres	972	526
Equipos de computación	1.166	-
Vehículos	213.033	-
Total PP&E al costo	3.276.337	1.289.772
(-) Depreciación acumulada	(21.073)	-
<u>Propiedad Planta y Equipo neto</u>	<u>3.255.264</u>	<u>1.289.772</u>

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Obligaciones financieras		
Corporación Financiera Nacional	142.855	-
Sobregiro Bancario	105.367	-
Cheques por pagar	325	63.335
<u>Total</u>	<u>248.547</u>	<u>63.335</u>

Porción corriente de las operaciones con la CFN, según siguiente detalle:

5.3 Activo por impuesto diferido

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Activo por impuesto diferido	28.784	-
Total	28.784	-

Comprende el 22% de Impuesto a la Renta sobre la medición del activo biológico efectuado por la empresa

6. ACTIVO BIOLÓGICO

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Camarón en Desarrollo	253.984	385.501
Valor razonable	130.837	-
Total	384.821	385.501

El flujo del sistema de costo de la compañía, en el ciclo del camarón es el siguiente:

- a. Preparación de piscina
- b. Llanado de piscina y siembra
- c. Mantenimiento de piscinas
- d. Cosecha y
- e. Comercialización.

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- a) Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuadas por los clientes se utilizan para cancelar el impuesto a la renta anual de la compañía; el saldo no utilizado sirve como crédito tributario hasta tres años partiendo del año de las retenciones.
- b) Comprende retenciones en la fuente de IVA y renta efectuadas sobre los pagos a los proveedores de bienes y servicios, y empleados en relación de dependencia y son declarados al Servicio de Rentas Internas en el mes enero del 2019.

5.2 Impuesto a la renta corriente – Sobre la utilidad gravable del periodo 2019 se aplica la tarifa de impuesto a la renta vigente (22%).

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Pérdida del periodo	(95.144)	-406
<u>Diferencias permanentes:</u>		
(-) Participación trabajadores		
(*) Gasto no deducibles locales	124.767	
<u>Utilidad gravable</u>	<u>29.623</u>	<u>-406</u>
<u>Determinación del pago:</u>		
Anticipo Determinado		
Impuesto causado	6.517	
(-) Retenciones en la fuente del año	-7.525	
Saldo a Favor del sujeto pasivo	<u>(1.008)</u>	<u>-</u>

Según el art 94. Del Código Tributario la facultad de la administración tributaria para determinar la obligación tributaria sin que se requiera pronunciamiento previo caduca en tres años contado desde la fecha de declaración. Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2016 al 2019, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****4. CUENTAS POR COBRAR**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Partes relacionadas, nota 11	20.332	4.924
Otras cuentas por cobrar, nota 11	16.108	14.358
Anticipo proveedores	100.243	39.305
Anticipo a empleados	1.400	1.000
Total	138.083	59.580

- a) Partes relacionadas, corresponde a valores entregados al señor Jinson Rivera Blacio, no tiene fecha de vencimiento y no genera intereses.
- b) Anticipo al señor Cesar Aguilar
- c) Valores entregados a los proveedores de bienes y servicios, los mismos que serán compensados al momento que el proveedor entregue la factura.
- d) Corresponde a préstamos realizados a empleados, que serán descontados en el rol que se corresponde.

5. IMPUESTOS**5.1 Activos y pasivos por impuestos:**

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Activos por impuestos corrientes:		
a) Retenciones en la fuente de IR	7.525	-
IVA compra de bienes	1	8.713
Total	7.527	8.713
Pasivos por impuestos corrientes:		
b) Retenciones del IVA	(4)	-
Retención en la Fuente de IR	10	-
Impuesto por pagar SRI mensual	1.433	1.843
Impuesto a la renta por pagar	6.517	-
Total	7.955	1.843

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

imprevistos, como podría ser el riesgo legal porque los derechos de las partes contratantes no han sido claramente estipulados. Este riesgo agrupa una variedad de riesgos relacionados con deficiencias de control interno; sistemas, procesos y procedimientos inadecuados; errores humanos y fraudes; fallas en los sistemas informáticos.

- a) **Riesgo de solvencia** - Es la posibilidad de que el patrimonio de la compañía, no sea suficiente tanto en calidad como en cantidad, para afrontar las pérdidas inesperadas producidas por las exposiciones registradas y no registradas en los estados financieros.

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una adecuada solvencia en relación a sus acreedores.

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A. asegura una calificación de crédito sólida e índices financieros saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas.

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Bancos	3.413	356
Caja	7.118	3.152
Total	10.532	3.508

- Saldo comprende los depósitos monetarios en las cuentas corrientes y ahorro que mantiene la compañía con las instituciones financieras locales, los cuales son de libre disponibilidad.

Riesgo de tasa de interés Es la probabilidad de que la Compañía asuma pérdidas como consecuencia de movimientos adversos en las tasas de interés pactadas, cuyo efecto dependerá de la estructura de activos, pasivos y contingentes.

La compañía no mantiene operaciones que la expongan a la exposición a los cambios en tasas de interés no tiene ningún impacto en los resultados y patrimonio de la compañía.

- b) **Riesgos de crédito.** - Es la probabilidad de pérdida debido al incumplimiento de los clientes o la contraparte en operaciones directas o de derivados que conlleva al no pago, el pago parcial o la falta de oportunidad en el pago de las obligaciones acordadas.

La compañía mantiene relación con las diversas empaecedoras que compran su camarón y selecciona sobre la base del mejor precio y seriedad en el pago.

- c) **Riesgo de liquidez** - Es la contingencia de pérdida que se manifiesta por la incapacidad de la compañía para enfrentar una escasez de fondos y cumplir sus obligaciones, y que determina la necesidad de conseguir recursos alternativos, o de realizar activos en condiciones desfavorables.

El departamento financiero de la compañía hace un seguimiento de las provisiones y de las necesidades de efectivo de SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

La administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujo de efectivo, por lo general, la Compañía tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de 30 días, eso incluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente.

- d) **Riesgo Operativo** - Es la posibilidad de que se produzcan pérdidas debido a eventos originados en fallas o insuficiencia de procesos, personas, sistemas internos, tecnología, y a la presencia de eventos externos

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

La pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma.

Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

A la fecha de los estados financieros, la Administración considera que no existen indicios de deterioro de sus otros activos aplicables en base a la evaluación efectuada en este sentido.

Administración de Riesgos - El riesgo es la posibilidad de que se produzca un hecho generador de pérdidas que afecte al capital y/o resultados de la compañía y que puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos.

La Supervisión de los riesgos es responsabilidad de la administración y deben ser identificados, analizados, medir sus impactos, implementar medidas para prevenir o corregirlos.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

a) **Riesgos de mercado** - El riesgo de mercado o sistemático, es el riesgo que existe a que se den pérdidas de valor en el activo biológico, debido a la fluctuación de su precio en el mercado, a que el valor de este activo disminuya debido a las fluctuaciones en las condiciones del mercado como: la variación del precio, del tipo de interés o en el tipo de cambio.

Riesgo de tipo de cambio: Es el impacto sobre las utilidades y el patrimonio de SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A., por variaciones en el tipo de cambio y cuyo impacto dependerá de las posiciones netas que mantenga la compañía, en cada una de las monedas con las que opera.

La compañía no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

Riesgo de precio: Es cuando existe la probabilidad de que la empresa obtenga un resultado negativo en función del precio del camarón, así como de la posición de la empresa respecto a este producto.

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos,

- Deterioro de activos financieros.
- Provisión por obsolescencia de inventario.
- Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles.
- Valor razonable de propiedades, planta y equipo.
- Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo.
- Impuesto a la renta diferido.

Distribución de dividendos - La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de Accionistas de la compañía.

Activos intangibles - Los activos intangibles tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. Se incorporan principalmente en este rubro los costos de adquisición e implementación de los sistemas financieros. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar su costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

Deterioro del valor de activos no financieros - Los activos sujetos a depreciación (propiedades, planta y equipos) y amortización (activos intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrá recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A., evalúa al final de cada ejercicio económico actual, si existe algún indicio de deterioro del valor del algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CINIIF 23 “La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias”: Especifica cómo reflejar los efectos de la incertidumbre en la contabilización de impuesto a las ganancias cuando no está claro cómo aplicar las leyes fiscales a una transacción o circunstancia concreta.

NIIF 16 – Arrendamientos: La adopción de la NIIF 16 no tuvo impacto en los estados financieros, puesto que la Compañía no cuenta con contratos de arrendamientos donde figure como la arrendataria. Los demás pronunciamientos no son aplicables a la Compañía.

Normas emitidas que tienen una fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2019: A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas que se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía:

Norma, interpretación, o modificación	Sujeto de modificación	Fecha de vigencia
Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28	Ventas u aportaciones de activos.	Postpuesta indefinidamente.
NIIF 17	Contratos de Seguro.	1 de enero de 2021 (*)
Modificaciones al marco conceptual	Modificaciones a las referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF	1 de enero de 2020
Modificaciones NIIF 3	Definición de negocio	1 de enero de 2020
Modificaciones NIC 1 y NIC 8	Definición de material o con importancia relativa.	1 de enero de 2020

(*) La propuesta del Consejo es aplazar la fecha de vigencia al 1 de enero de 2022, sujeto a consulta durante el 2019.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales

sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Instrumentos financieros

Activos financieros - cuentas y documentos por cobrar clientes - Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por los clientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en bolsa en un mercado activo. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 30 días, por lo que se incluyen en el activo corriente.

La compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación.

Pasivos financieros reconocidos a valor razonable - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores. Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Nuevos pronunciamientos: Las siguientes normas están vigentes por primera vez para periodos que comiencen el 1 de enero de 2019:

Una nueva Norma: NIIF 16 “Arrendamientos”: Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos.

Modificaciones a la NIIF 9: Aclara que activos financieros concretos con características de cancelación anticipada que pueden dar lugar a una compensación negativa razonable por la terminación anticipada del contrato, son elegibles para medirse al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, en lugar de valor razonable con cambios en resultados.

Modificaciones a la NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”: Aclara que las participaciones de largo plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (a las que no se aplica el método de la participación) deberán ser contabilizadas usando la NIIF 9 antes de contabilizar las pérdidas o pérdidas por deterioro de valor.

Modificaciones a la NIC 19 “Beneficios a los Empleados” – Modificación, reducción o liquidación del plan.

efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados - Beneficios definidos - 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 final de cada período.

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

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral en el período en que se producen. El reconocimiento de la ganancia y pérdida actuarial en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Participación a trabajadores - La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Impuesto a las ganancias - Se basa en la utilidad gravable (Tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada período.

La tasa fiscal de acuerdo a las Leyes y Reglamentaciones Vigentes por parte de la administración tributaria puede ser 22%, 25% o nula, de acuerdo a lo establecido en relación al paquete accionario residente o no en paraísos fiscales.

Reconocimiento de Ingresos - Los Ingresos principalmente se originan por la comercialización de la producción de camarones a las diferentes empaquetadoras del sector, a los precios fijados por las partes.

Gastos - Los gastos se registran en resultados a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación del devengo.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Activo Biológico - La compañía mide sus activos biológicos al costo, considerando que es un activo de ciclo corto, donde la mayor parte de la transformación biológica y cosecha tienen lugar dentro del año.

Propiedad, Planta y Equipos - Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - La compañía mide los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro de estos activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, mientras que las mejoras que incrementan la vida útil del activo se capitalizan.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

El gasto por depreciación de las propiedades, plantas y equipos se registra en los resultados del período.

Retiro o venta de mobiliario y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de mobiliario y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados del período en el que el elemento es dado de baja.

Obligaciones laborales - Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de

2.4. Bases de medición - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera tener para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.5 Políticas contables significativas – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en todos los periodos presentados en los estados financieros, las cuales son como sigue:

Efectivos y equivalentes de efectivo - Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez en bancos locales con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en el estado de situación financiera.

Inventarios - Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables (aranceles de importación e impuesto a la salida de divisas). Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados a la importación.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el costo promedio ponderado; el costo de la libra de camarón se determina de acuerdo al costo incurrido durante el corto ciclo del camarón, el mismo que es transferido a productos terminados y al momento de la facturación se traslada al costo de ventas de camarón.

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A., fue constituida mediante escritura pública, celebrada ante la Notaría Primera del Cantón Machala, Dra. Mary del Rocio Chalan Aguilar, con fecha 20 de marzo del año 2018, misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala con el No. 118, y anotada al repertorio No. 1153, de fecha 21 de marzo del año 2018.

Sus actividades principales son la siembra, cultivo, cosecha y venta de camarones de piscina.

Su actividad se rige por las normas societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador y por las disposiciones del estatuto de su constitución.

Su domicilio principal es en la ciudad de Machala, calle Rocafuerte s/n Callejón Banapro, esquina.

Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Parroquia Morro, sitio San Miguel S/N, Referencia dos km, San Miguel El Morro, San Vicente.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Aprobación de los estados financieros - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.2. Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.

2.3. Moneda local - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

SAN JUAN TADEO CAMARONERA S.A**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 - 2018

(en U.S. dólares)

	Capital Neto	Aporte Futuro Capitalización	Resultados acumulados		Total Patrimonio
			Pérdidas acumuladas	Resultado del período	
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	300.000	800.000		(400)	1.100.000
Transferencias			(400)	400	-
Resultado del período				(101.643)	(101.643)
Ajustes		(500.000)			(500.000)
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	300.000	400.000	(400)	(101.643)	600.734

Ver notas a los Estados Financieros


 Carmen Alejandra Guerrero
 Representante Legal


 Ing. Henry Carrillo
 Contador

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)
Utilidad del ejercicio	(101,661)
Depreciación	21,073
Obligaciones por Beneficios Definidos	1,134
Impuesto a la Renta	
Otros	
Activo Biológico amortización año anterior	385,501
Ingreso por medición activo biológico a valor razonable	(130,837)
Reclasificación de aporte futura capitalización	(500,000)
Cambio en activo y pasivo:	
Cuentas por cobrar relacionadas	(78,497)
Impuestos por recuperar	1,189
Obligaciones financieras	142,784
Cuentas por pagar	88,935
Obligaciones tributarias	6,112
Total ajustes	<u>(62,628)</u>
Flujo Neto por Actividades de Operación	<u>(164,289)</u>

Ver notas a los estados financieros


Carmen García Guerrero
Representante Legal


Ing. Henry Cestero
Contador

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

	<u>2019</u>
	(en U.S. dólares)
<u>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</u>	
Recibido de clientes	859.701
Pagado a proveedores	(723.376)
Gastos financieros	(80.890)
Otros cargos financieros	(19.815)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(164.289)</u>
<u>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</u>	
Adquisiciones Propiedad, Planta y Equipo	(1.986.585)
Activo biológico	(240.320)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(2.226.885)</u>
<u>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</u>	
Pasivo no corriente	2.398.198
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>2.398.198</u>
Aumento neto del efectivo y equivalente de efectivo	7.024
Saldo al inicio del periodo	3.508
Efectivo y Equivalente al efectivo al final del periodo	<u>10.532</u>
Ver notas a los Estados Financieros	


Carmen Granda Guerrero
Representante Legal


Ing. Henry Usiteno
Contador

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 - 2018

	Notas	2019	2018
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS			
Ingresos Operacionales		867.848	
Ganancia por valuación a Valor razonable		140.847	
Total de Ingresos		<u>998.685</u>	<u>-</u>
COSTOS DE VENTAS	13	796.555	-
MARGEN COMERCIAL		<u>71.293</u>	<u>-</u>
GASTOS OPERATIVOS	13		
Gastos Administrativos		34.607	406
Gastos Financieros		30.800	-
TOTAL GASTOS		<u>175.407</u>	<u>406</u>
OTROS (INGRESOS) GASTOS		19.815	
Utilidad contable		<u>(123.928)</u>	<u>(406)</u>
Impuesto causado (-)	5-2	6.517	
Ingreso por impuesto a la renta diferido (+)	5-3	28.784	
Resultado del periodo		<u>(101.661)</u>	<u>(406)</u>
Resultado Integral total del año		<u>(101.661)</u>	<u>(406)</u>

Ver notas a los Estados Financieros



Carmen Granda Domero
Gerente General



Ing. Henry Cedeno
Contador

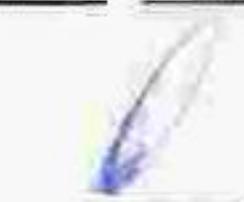
SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2019 - 2018

	Notas	2019	2018
[en U.S. Dólares]			
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	17.532	3.508
Cuentas por Cobrar	4	138.083	50.988
Activo por Impuesto Corriente	5-1	7.577	8.713
Activo Biológico	6	354.821	385.601
Activos pagados por anticipados		333	333
Total del activo corriente		548.295	457.641
Activo no corriente			
Propiedad Planta y Equipo	7	3.255.264	1.285.772
Activo por Impuesto Diferido	5-3	26.784	-
Total del activo no corriente		3.284.048	1.285.772
Total del activo		3.825.343	1.747.413
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Obligaciones financieras	8	248.547	65.335
Cuentas por pagar	9	210.785	121.809
Pasivo por Impuesto Corriente	5	7.955	1.840
Total del pasivo corriente		467.247	186.988
Pasivo no corriente			
	10	2.760.496	360.031
Total del pasivo no corriente		2.760.496	360.031
Total del pasivo		3.226.609	547.019
Patrimonio			
Capital	12	300.000	300.000
Aporte futura capitalización		400.000	900.000
Resultados acumulados		-406	-
Pérdida del ejercicio	5-2	-101.661	-406
Total del patrimonio		598.734	1.200.394
Total de pasivo y patrimonio		3.825.343	1.747.413

Ver notas a los estados financieros


Carmen Guinda-Guarrero
Representante Legal


Ing. Henry Cordero
Contador

DECLARACION DE RESPONSABILIDAD

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

R.U.C. No.: 0791802385001

Declaro que la información financiera presentada a los auditores externos **ASESORANDO M.A.S. C.A. ASEMAS**, de la compañía: **SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.**, revela todas las transacciones económicas realizadas y documentadas por la compañía en el periodo 2019 y me declaro responsable respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo al siguiente detalle:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Políticas contables
- Notas explicativas a los Estados Financieros



Carmen Granda Guerrero
Representante legal

significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- b. d. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
- g. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

- 10. De obrar de conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.



ASESORANDU S.A.S. C.A. ASEMAS
Nº de Registro en la Superintendencia
De Compañías: SC-RNAE-2 No. 582



C.P.A. Gustavo Acosta M.
REPRESENTANTE LEGAL
Nº de Registro de Auditor - RNAE 116
Licencia Profesional: RNCPA, 12.434

Quayasquí, 30 de Julio del 2020

revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

8. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.

8. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

8.1. Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante del error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la evasión del control interno.

8.2. Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

8.3. Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.

8.4. Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, on base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan afectar dudas.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los Accionistas de
SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.
Guayaquil - Ecuador**

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas que incluyen un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan fielmente los aspectos importantes de la situación financiera de SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A., al 31 de diciembre del 2019, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se detallan más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética, y hemos cumplido nuestras responsabilidades éticas de conformidad con el Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión no modificada.

Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros

4. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
5. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

Guayaquil, Av. Víctor E. Estrada 114 – Edif. Desarrollo Bno 1 Of. 204 – C.P. 09015000 – Guayaquil, Ecuador

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

**Al 31 de Diciembre del 2019
con el Informe de los Auditores Independientes.**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	1-3
<i>Declaración de Responsabilidad</i>	4
<i>Estado de Situación Financiera</i>	5
<i>Estado de Resultado Integral</i>	6
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	7
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	8-9
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	10-29

Abreviaturas:

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF'S - Normas Internacionales de Información Financiera Pymes
- NIA - Normas Internacionales de Auditoría
- IASB - Consejo de Normas Internacionales de Auditoría

SANJUDASTADEO CAMARONERA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2019

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES