

CAMARONERA BRAVO GRANDE S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Camaronera Bravogrande S. A., fue constituida en Ecuador en agosto del 1993 y sus actividades principales son la siembra, cultivo, cosecha y venta de camarones de piscinas.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros de Camaronera Bravo Grande S. A. comprenden los estados de situación financiera 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses

	AÑO 2019,
Bancos	55.624
Caja	13
TOTAL	<u>55.637</u>

2.4 Cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará cuando los pagos se extienden más allá de los términos normales de crédito y su efecto sea material. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 15 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su importe en libros a su valor de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2019
Clientes	17
Relacionados (1)	81.194
Provisión de Cuentas Incobrables	(9.000)
Anticipos a Proveedores (2)	44.866
Otras cuentas por cobrar	8.239
TOTAL	<u>125.316</u>

(1) Cuentas por cobrar a Relacionadas: Deveri \$ 41.819 para capital de trabajo, Pesquera Bravito \$ 15.680 en calidad de préstamo. No generan intereses.

(2) Valores entregados a Proveedores por la compra de bienes y servicios.

2.5 Inventarios - Son medidos al costo promedio o valor neto realizable, el menor.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	AÑO 2019
Materia Prima (1)	71.700
OTROS INVENTARIOS	
Rptos., filtros. Lubricantes	41.110
TOTAL	<u>112.811</u>
(1) Balanceado \$ 53.489, Fertilizantes \$ 7.869, Calcáreos \$ 2.824, Vitaminas \$ 2.860, Químicos \$ 1.357 y otros \$ 3.301	

2.6 Activos biológicos - Son medidos al costo en razón del corto plazo del proceso productivo del camarón (120 días de crecimiento), por lo tanto la Administración de la Compañía considera que no existirían efectos significativos al determinar el valor razonable de estos activos.

INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	AÑO 2019
Camaron en proceso (1)	548.308

(1) Comprende materia prima \$ 319.655; Gtos. De personal \$ 88.957; Costos Indirectos \$ 139.697.

2.7 Propiedades, planta y equipos

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdidas por deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas, valores residuales y métodos de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales clases de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación:

Clases Vida útil (en años)
Edificios 14 - 40
Piscinas y criaderos de camarón 20
Maquinarias y equipos 10 - 20
Muebles y enseres 10
Vehículos 5

2.7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en

resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

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

	AÑO 2019
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos	225.000
Construcciones en curso	41.722
Maquinaria, equipo e instalaciones	1.947.902
Naves y Barcazas	86.204
Vehículos	57.675
Muebles y Enseres	6.753
Equipo de Computo	64.457
Otras propiedad planta y equipo	19.612
DEPRECIACION	(503.444)
TOTAL	1.945.881

2.9 Cuentas por pagar - Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará cuando los pagos se extienden más allá de los términos normales de crédito y su efecto sea material. El período de pago promedio sobre las compras de bienes es de 30 días.

	AÑO 2019
CUENTAS POR PAGAR	
Cuentas por pagar comerciales	299.756
Partes Relacionadas	35.143
Otras cuentas por pagar	22.945
TOTAL	<u>357.843</u>

2.10 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente.

2.10.1 Impuesto corriente - 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.10.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en

que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas, y si la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.10.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.10.4 Activos por impuestos corrientes - Representa crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dicho concepto o mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

2.11 Beneficios a empleados

2.11.1 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. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año.

2.11.2 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.

BENEFICIOS POR PAGAR TRABAJADORES	AÑO 2019
Participación trabajadores	-0-
Décimo Tercer sueldo	2.375
Décimo Cuarto sueldo	9.536
Vacaciones	7.034
Fondo de Reserva	1.445
TOTAL	<u>20.390</u>

2.12 Patrimonio

2.12.1 Capital social - Al 31 de diciembre del 2019, el capital social autorizado, suscrito y pagado es de 717.500 acciones de valor nominal unitario de US\$0.40 cada una, todas ordinarias y nominativas.

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

2.12.3 Utilidades acumuladas - Un resumen de las utilidades acumuladas es como sigue:

	AÑO 2019
Reserva de capital	1.054.3
Otros Resultados Integrales ORI	(985.25)
Ganancias Acumuladas	1.179.452.33
Resultados acumulados provenientes de NIIF	777.310.31
Pérdida del ejercicio	(107.798.5 9
TOTAL	<u>1.849.033.19</u>

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2013, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Reserva según PCGA anteriores - Los saldos acreedores de la reserva de revalorización de inversiones, de capital y facultativa según PCGA anteriores, sólo podrá ser capitalizada en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si la hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Dividendos pagados – En Junio 12 del 2019 , la Junta General de Accionistas resolvió declarar y pagar dividendos por US\$ 49.98 correspondientes a ganancias acumuladas, los cuales fueron cancelados en su totalidad.

2.13 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por venta de bienes, se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.14 Costos y Gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se

reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

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

