

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

INDICE:

- Informe de los auditores independientes
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas:

NIA	Normas Internacionales de Auditoria
NIIF para las Pymes	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad,
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SIC	Interpretaciones SIC
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IASB	Consejo de Normas internacionales de Contabilidad
IVA	Impuesto al Valor Agregado
US\$	Dólares Americanos

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Machala, 15 de abril del 2020

A los Accionistas de

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A

Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Opinión

He auditado los estados de situación financiera de **ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.**, (la compañía), al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante estados financieros).

En nuestra opinión los estados financieros de **ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.**, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Fundamentos de Opinión

Nuestro examen de auditoría fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros” de nuestro informe.

Somos independientes de **ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.**, de acuerdo con el Código de ética para Profesionales de Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de acuerdo con esos requerimientos y con el código de ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Enfasis

1. Sin calificar nuestra opinión, los ingresos de la compañía han tenido un decremento significativo a Dic, 31 2019 del 40,84% frente al ejercicio comparativo (Dic 31, 2018), produciendo una perdida del ejercicio en el 2019 por \$220.725; una disminución del patrimonio del 26,33%.

Esta disminución de los ingresos se debe a la baja de producción del camarón por el clima y principalmente a los precios internacionales bajos del camarón durante el 2019 incluso hasta la fecha del presente informe (Abril 15, 2020), los precios de camarón se han mantenido a la baja por debajo del punto de equilibrio; los precios más bajos en los últimos 12 años según las estadísticas de la Cámara de Acuacultura del Ecuador (CNA) <https://elproductor.com/ecuador-precios-del-camaron-los-mas-bajos-en-los-ultimos-12-anos/>.

Estos decrementos significativos podrían afectar el negocio en marcha en el futuro.

Asuntos clave de auditoría

Una cuestión clave de auditoría es aquella que, según nuestro juicio profesional, ha sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros separados del periodo actual.

Sin calificar nuestra opinión ni emitir informe separado al respecto, no tenemos asuntos que informar sobre las cuestiones claves de auditoría.

Otra cuestión

1. Con fecha 11 de Marzo 2020 la Organización Mundial de la Salud realiza la declaratoria de pandemia de COVID-19, virus mortal que ha causado cientos de muertes en todo el mundo. Con fecha 17 de marzo 2020 el presidente Lenín Moreno mediante decreto ejecutivo No. 1017 decreta “El Estado de Excepción” por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud (Marzo 11,2020), que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador”. Se declara el toque de queda y se suspende el libre tránsito y circulación en las vías y espacios públicos, así como el derecho de asociación y reunión a nivel nacional.

Esta paralización de actividades desde el 17 de Marzo de 2020 hasta la fecha del presente informe sus efectos en la economía ha producido un decremento en las ventas y la liquidez de la compañía se ha visto disminuido. Los efectos de la reactivación podría tener efectos en los estados financieros al año terminado a Dic 31, 2020.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte siempre un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podrán razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además como parte de nuestra auditoría también:

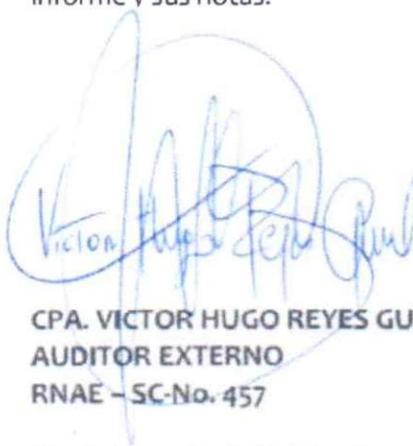
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen presentación razonable.

Comunicamos con los responsables de la compañía **ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.** en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el artículo 279 del Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de régimen Tributario Interno por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, emitido por separado. Con respecto sobre los actos ilegales, fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades durante el examen de auditoría, requerido por el artículo 18 del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicado en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre del 2016, manifestamos que en el examen de auditoría realizado a los estados financieros de **ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, no encontramos ninguna situación sobre tales hechos que requieran ser revelados por separado o como parte del presente informe y sus notas.



CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
RNAE - SC-No. 457

Machala, 15 de abril del 2020.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

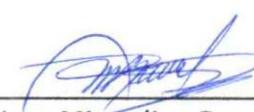
Estado de Situacion Financiera Separado

Al 31 de diciembre 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de America)

ACTIVOS	Notas	Al año terminado	
		2019	2018
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes	6	13.133	20.774
Cuentas por cobrar	7	120.474	191.967
Impuestos Corrientes	10.1	18.660	14.348
Inventarios	9	6.403	12.998
Activos Biologicos	12	143.742	99.962
Total Activos Corrientes		302.412	340.050
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por cobrar	7	-	27.500
Propiedad Planta y Equipos neto	13	302.694	332.015
Cuentas por Cobrar Relacionadas	8	494.136	398.729
Activos Intangibles	14	221	221
Activos por Impuestos Diferidos	11.2	58.721	3.054
Total Activos No Corrientes		855.772	761.518
Total		<u><u>1.158.184</u></u>	<u><u>1.101.568</u></u>


Ing. Juan Agila González
Gerente General


Ing. Miguelina Reyes
Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

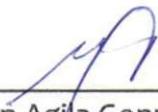
ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

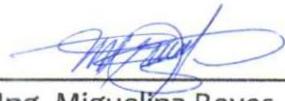
Estado de Situacion Financiera Separado

Al 31 de diciembre 2019 y 2018

(En dolares de los Estados Unidos de America)

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	Al año terminado	
		2019	2018
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores	15	155.593	26.184
Cuentas por Pagar		10.000	-
Obligaciones por beneficios definidos	16	28.056	15.874
Obligaciones con la Administracion Tributaria	10.1	673	764
Obligaciones con el IESS	17	3.970	3.906
Prestamos Bancarios - Corriente	18	145.187	128.697
Sobregiros bancarios	6	44.012	11.031
Total pasivos corrientes		387.491	186.457
PASIVOS NO CORRIENTES			
Prestamos Bancarios	18	-	-
Prestamos Relacionadas	8	88.838	29.316
Obligaciones por beneficios definidos	16	52.495	45.404
Pasivos por impuestos Diferidos	11.2	11.983	2.290
Total pasivos no corrientes		153.316	77.010
Total		540.807	263.467
PATRIMONIO			
Capital Social	19.1	55.800	55.800
Reservas	19.2	31.897	31.897
Reservas por revaluaciones	19.3	2.904	2.904
Resultados Acumulados	19.3	313.698	338.153
Adopcion por Primera Vez de las NIIF	19.3	433.803	433.803
Perdida Acumulada		-	(9.952)
Perdida del Ejercicio	20	(220.725)	(14.503)
Total patrimonio		617.377	838.102
Total Pasivos y Patrimonio		1.158.184	1.101.568


 Ing. Juan Agila González
 Gerente General

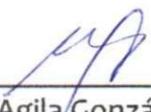

 Ing. Miguelina Reyes
 Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

Estado de Situacion Financiera Separado
Al 31 de diciembre 2019 y 2018
(En dolares de los Estados Unidos de America)

Ingresos	Notas	Al año terminado	
		2.019	2.018
Ingresos Ordinarios	21	849.217	1.519.670
Costo de Venta	22	(909.824)	(1.404.168)
Margen Bruto		(60.607)	115.502
Gastos de Administracion y Ventas	22	(240.145)	(118.761)
Otros Ingresos (gastos)			
Ganancia por medicion del valor razonable	21	54.470	9.162
Otros Ingresos		2.034	2.218
Gastos Financieros	23	(22.452)	(14.694)
Utilidad o Perdida antes de Impuestos		(266.700)	(6.574)
15% Participacion Trabajadores	11.1	-	-
Impuestos a las Ganancias:	11	45.975	(7.929)
Impuesto a la renta corriente (11.1)		0	(10.618)
Impuesto a la renta diferido (11.2)		45.975	2.689
Utilidad (Perdida) del Ejercicio	20	(220.725)	(14.503)
Otro resultado Integral - ORI			
Resultado integral del año		(220.725)	(14.503)


Ing. Juan Agila González
 Gerente General


Ing. Miguelina Reyes
 Contador

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio Separado

Al 31 de diciembre 2019 y 2018

(En dolares de los Estados Unidos de America)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Revalua- ciones	Adopcion NIIF	Resultados Acumulados	Resultados del periodo	Total
Saldos al 1 de enero 2018	55.800	31.897	2.904	433.803	293.760	34.440	852.604
Transferencias					34.440	(34.440)	-
Perdida del Ejercicio						(14.503)	(14.503)
Saldos al 31 de Diciembre 2018	55.800	31.897	2.904	433.803	328.200	(14.503)	838.102
Transferencias					(14.503)	14.503	-
Perdida del Ejercicio						(220.725)	(220.725)
Saldos al 31 de Diciembre 2019	55.800	31.897	2.904	433.803	313.698	(220.725)	617.377


Ing. Juan Agila González
 Gerente General


Ing. Miguelina Reyes
 Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

Estado de Flujos de Efectivo Separado

Al 31 de diciembre 2019 y 2018

(En dolares de los Estados Unidos de America)

		Al año terminado
	Notas	2019
		2018
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicio:		888.200
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(969.920)
Intereses pagados		24.608
Flujos netos de efectivos procedentes de las actividades de operación		<u>(57.112)</u>
		<u>107.047</u>
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-
Flujos netos de efectivos procedentes de las actividades de inversión		<u>(63.026)</u>
		<u>(63.026)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Financiación por préstamos a largo plazo		126.000
Financiamiento por Sobregiros bancarios		44.012
Pagos de préstamos bancarios		(109.510)
Pagos de préstamos terceros		(11.031)
Flujos netos de efectivos procedentes de las actividades de Financiamiento		<u>49.471</u>
		<u>(28.746)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo durante el periodo:		(7.641)
Efectivo al inicio del periodo		20.774
Efectivo al final del periodo		<u>13.133</u>
		<u>20.774</u>


Ing. Juan Agila González
Gerente General


Ing. Miguelina Reyes
Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.
Estado de Flujos de Efectivo Separado
Al 31 de diciembre 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de America)

		<u>Al año terminado</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Utilidad (Perdida) antes de impuesto a la renta		(220.725)	(14.503)
Mas cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:			
Depreciación y amortización		27.336	26.549
Gasto por impuesto a la renta corriente		-	7.929
Gasto Impuesto diferido del año anterior Reversión		(2.088)	2.290
Gasto Impuesto diferido del año Generación		(43.887)	(4.979)
Valor razonable de activos biológicos		(54.470)	(9.161,50)
Baja de cuentas por Cobrar		47.061	-
Gasto por baja de PPE		1.985	-
Reversión de Pasivos Laborales		(2.034)	(2.218,13)
Provisión por desahucio, pendiente de pago		(2.373)	(1.632,77)
Provisión por jubilación patronal, pendiente de pago		(8.465)	(7.792,28)
		<hr/> <u>(36.936)</u>	<hr/> <u>10.984</u>
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar clientes		38.983	(73.016)
Otras cuentas por cobrar		(67.907)	(38.235)
Inventarios		6.596	192.232
Otros activos y impuestos por recuperar		(4.311)	797
Cuentas por pagar comerciales		110.094	(77.260)
Cuentas por pagar		64	323
Impuestos y retenciones por pagar		(92)	(12.418)
Beneficios empleados		32.146	7.389
Cambios en el Activo Biológico		10.690	107.621
Incrementos por préstamos a empleados		(14.551)	-
Cuentas por pagar a relacionadas		88.838	-
Otros pasivos		-	3.133
		<hr/> <u>200.549</u>	<hr/> <u>110.566</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación:			
		<hr/> <u>(57.112)</u>	<hr/> <u>107.047</u>


 Ing. Juan Agila González
 Gerente General


 Ing. Miguelina Reyes
 Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

1. CONSTITUCION Y OPERACIONES

La compañía, se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario Quinto del Cantón Machala, el 29 de diciembre de 1995, fue aprobada por la Súper Intendencia de Compañías el 10 de Enero de 1996, inscrita en el registro mercantil de la ciudad del Cantón Machala el 11 de enero de 1996, su capital Autorizado actual es de \$55.800 dolares, dividido en 55.800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada Una; Su actividad principal es la “Explotación de criaderos de camarones (Camaroneras), criaderos de larvas de camarón (Laboratorios de larvas de camarón). El plazo para la cual se constituye la compañía es de cincuenta años que se contara a partir de la fecha de inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil.

Su actividad económica principal: Explotación de Camarones en Camaroneras, su domicilio principal, Calle Sucre y Estero Huayla, Parroquia Puerto Bolívar, Cantón Machala, provincia de El Oro.

Durante el año 2019 y 2018 el 94% y 99% de sus ingresos correspondieron a la venta de camaron cola y entero bajo la siembra en piscinas.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVA

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de forma uniforme todos los años en la preparación de los estados financieros.

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las Pymes, emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Al realizar los juicios la gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas (10.6 NIIF para las Pymes).

Moneda de Presentación.- Los Estados Financieros separados están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Bases de presentación.- Los estados financieros separados fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos biológicos que son medidos al valor razonables y las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. En situaciones en las que se permite o requiere mediciones del valor razonable, se aplicarán las guías de los párrafos 11.27 a 11.32 de las NIIF para las Pymes.

En la determinación del valor razonable, la entidad considerará lo siguiente: Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

La compañía mide sus activos biológicos a los precios comerciales a la fecha de medición sobre un peso comercial de camarón entero a partir de 8,5 gramos.

Mercado activo.- Es un mercado en el que las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de cara a fijar precios sobre una base de negocio en marcha.

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las Pymes 2015, sufrieron modificaciones en mayo del 2015 cuya aplicación comienza del 1 de enero de 2017.

Las modificaciones en este documento se detallan en una tabla a continuación de esta introducción. Con la excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- (a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- (b) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

(c) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales;

La compañía estima que los efectos a las modificaciones a las NIIF para las Pymes no tendrán un impacto significativo en los estados financieros, excepto por la revaluación de los activos fijos.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	0,27%
2019	-0,07%

Los estados financieros no requieren ajustes por reexpresión por cuanto la inflación de los últimos tres años no supera el 100%.

Aprobación de los Estados Financieros.- Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con autorización de la administración de la compañía, con fecha 12 de abril del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.2 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo comprende el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y de disponibilidad inmediata con vencimientos de hasta tres meses o menos; se considera los sobregiros bancarios como una disminución del efectivo.

2.3 Activos financieros y pasivos financieros

2.3.1 Activos Financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiera, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar no relacionados.- Corresponden a las cuentas productos de las ventas de camarón no generan intereses alguno, los montos máximos de crédito no sobrepasan los 45 días. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la Incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas.- Corresponden principalmente a préstamos no comerciales, no generan interés alguno, los plazos de vencimiento oscila entre 360 a 720 días. Pasados esos plazos se generan intereses implícitos a la tasa de mercado para el segmento empresarial, se registra en el estado de resultados integrales ingresos financieros respectivamente.

Cuentas por cobrar a empleados.- Corresponden principalmente a préstamos y anticipos entregados a los empleados de la compañía, se registra a su valor no generan intereses alguno, se descuenta en rol de pagos mensual y los plazos máximo de hasta 12 meses.

Otras cuentas por cobrar.- Corresponden principalmente a las notas desmaterializadas entregadas por el Servicio de Rentas Internas correspondientes a devolución del impuesto al valor agregado.

2.3.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 360 días.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Préstamos y obligaciones financieras.- Corresponden principalmente a préstamos de bancos locales, Se registran al monto nominal y posteriormente se mide al costo amortizado con la tasa de interés contractual, los intereses

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

generados se registran en el estado de resultados integral como gastos financieros y se devengan mensual y trimestral, los plazos máximos de crédito son de hasta 36 meses.

Cuentas por pagar a proveedores.- Corresponden a las obligaciones adquiridas con los proveedores de bienes para el giro normal del negocio, se registran al valor nominal y no generan interés alguno, los plazos normales de crédito son de hasta 150 días.

Cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas.- Corresponden principalmente a préstamos no comerciales, no generan interés alguno, los plazos de vencimiento oscila entre 360 a 720 días. Pasados esos plazos se generan intereses implícitos a la tasa de mercado para el segmento empresarial, se registró en el estado de resultados integral como gastos financieros.

2.3.2 Deterioro de activos financieros

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de 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.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro

2.3.2 Activos y Pasivos dados de baja

La compañía elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de cobro o de recibir flujos futuros de ese activo, así como cuando transfiere los riesgos y beneficios del activo a un tercero. Un pasivo se elimina cuando se ha liquidado la obligación de la compañía.

2.4 Impuestos por recuperar

Corresponden principalmente a la recuperación por impuesto al valor agregado pagados a la administración tributaria por la adquisición a los proveedores de bienes y servicios.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Este impuesto recuperado (notas desmaterializadas) es compensado en el pago de impuestos futuros.

2.5 Inventarios

Comprenden todos los suministros y materiales adquiridos para el proceso propio del cultivo de camarón. El método de costeo de los inventarios es por el método promedio y no exceden al valor neto de realización.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.

2.6 Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el período que se reciben los mismos.

2.7 Propiedades, planta y equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

El modelo de revaluación es permitido para los períodos anuales del 1 de enero del 2017.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras y las reparaciones significativamente serán activadas o capitalizadas al reconocimiento inicial de PPE, los mantenimientos regulares se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Al aplicar las NIIF para las Pymes los costos de financiación se contabilizan a resultados en la adquisición, construcción o producción de un activo. Cuando la compañía aplique las NIIF Completas que cumple las condiciones mencionadas para su calificación como activo acto (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta), estos costos de financiamiento serán capitalizados hasta que el activo esté disponible para su uso, luego todos los costos de financiamiento serán enviados al costo y gasto respectivamente.

Pérdidas por deterioro: Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

Disminución significativa del valor de mercado del activo;

Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambiental, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;

Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;

Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y

Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

Depreciación.- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Activos	Vida útil (años)	% Depreciación
Edificios	50	2

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Muebles y Enseres	10	10
Maquinarias y Equipos	20	5
Equipos de Computación	3	33,33
Sistemas Contables	20	5
Vehículos	10	10
Otras Propiedades, Plantas y Equipos	10	10

La depreciación de las propiedades, maquinarias y equipos, incluida su revalorización se reconoce en resultados. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

Valor residual.- El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo se reconocerá en resultados.

2.8 Activos biológicos

Los activos biológicos de la compañía corresponden a los camarones en crecimientos en cada una las piscinas y su política la estima la gerencia de la compañía.

La gerencia de la compañía establece que medirá sus activos biológicos al valor razonable a partir de un peso a partir de 8,5 gramos y su política de venta de los camarones principal será de tipo camarón entero en base a un peso (gramaje) a partir de 20 a 22 gramos o su talla internacional 40/50; dependiendo de los precios de mercado la comercialización del camarón puede ser camarón entero o camarón cola.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Para medir su valor razonable al 31 de diciembre de cada año aplicara los precios de mercado y sus precios comerciales se tomaran los que entrega las exportadoras de camarón o clientes de la empresa; a falta de esos precios se tomara los establecidos por el organismo regulador el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca - MAGAP por medio de la subsecretaria de Acuacultura (<http://acuacultura.gob.ec/>) a la fecha de medición.

Si el gramaje de los camarones no tiene un mercado activo (comercial) la medición del activo biológico será al costo y su presentación en los estados financieros reflejara como Activos Biológicos medidos al Costo.

Si el gramaje de los camarones tiene un mercado activo (comercial) a partir de los 8,5 gramos a la fecha de medición (31 de diciembre) estos serán valorados a su valor razonable y su presentación en los estados financieros reflejaran como Activos Biológicos medidos al Valor Razonable, toda ganancia o pérdida que surja de la medición del valor razonable se reconocerán a resultados del ejercicio corriente.

2.9 Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o

Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Reconocimientos.- Los activos intangibles se reconocen como activos si cumplen las siguientes condiciones:

- a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- (b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- (c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Los activos intangibles se medirán al inicio a su costo y al reconocimiento posterior al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

La compañía reconoce como activos intangibles a los derechos por explotación que entrega la subsecretaría de agricultura y su vida útil será el tiempo que dure el derecho de explotación y se amortizara en línea recta durante ese tiempo.

2.10 Provisiones

Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mayor o menor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentada en el estado de ganancias y pérdidas.

Las provisiones para beneficios sociales del personal se determinan de acuerdo con la legislación vigente, sobre la base del devengado

2.11 Provisiones por beneficios definidos

2.11.1 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 actariales realizadas al fin de cada período. Los costos por servicios se reconocen en el resultado del año en que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que corresponden las ganancias y pérdidas actariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las utilidades retenidas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

2.11.2 Beneficios a corto plazo:

Los beneficios de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del periodo y se disminuyen por los pagos o por el exceso en la provisiones, los cuales se registran en los resultados del periodo. Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en la utilidades.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año, para el caso de los trabajadores será el 10% del porcentaje de utilidades para los trabajadores en general y el 5% por cada carga familiar según lo establecido por la legislación vigente. Se registra con cargo a resultados del periodo

Beneficios sociales: Se provisionan y se registran al costo correspondiente y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

2.12 Gasto por Impuesto a las ganancias

Corresponde al importe total que se calcula una vez determinada la ganancia o pérdida del periodo, contiene tanto el gasto por impuesto a la renta corriente como el gasto por impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.12.1 Gasto por Impuesto a la renta corriente.-

El cargo por impuesto a la renta corriente 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. Las normas tributarias establecen a partir del ejercicio fiscal 2018, la tasa de impuesto a la renta es del 25% y se reduce 3% a las empresas considerada Pymes.

El 31 de diciembre del 2019 se publicó en el RO. No 111, la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, se elimina el anticipo por impuesto a la renta a partir del ejercicio 2020 y su pago será de forma voluntaria por el contribuyente; y el impuesto determinado (causado) por medio de la conciliación tributaria será el gasto por impuesto a la renta corriente del periodo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

2.12.2 Gasto (ingreso) por Impuesto a la renta diferido.- Corresponde a activos y pasivos por impuestos diferidos

Activos por impuesto diferidos.- son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- i. las diferencias temporarias deducibles;
- ii. la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal ; y
- iii. la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Pasivos por impuestos diferidos.- son impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera que estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre de balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda compensar.

El impuesto diferido originado por un cambio en el importe en libros procedentes de la revaluación de los activos fijos deberá reconocerse en el resultado integral.

2.13 Distribución de dividendos

La distribución de los dividendos reduce el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes, el hecho generador se origina cuando la junta general de accionistas determina su distribución.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Los ingresos ordinarios de la compañía es la venta de camarón entero y camarón cola de exportación.

Cualquier otro ingreso que reciba la compañía será registrado como otros ingresos en el resultado integral.

2.15 Reconocimiento de costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.16 Reconocimiento de costos financieros

Los costos financieros se reconocen en el resultado del periodo.

2.17 Reservas

Legal.- De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiar el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

Facultativa.- son reservas de libre disponibilidad, corresponden a apropiaciones de las utilidades que se generan cada año luego que la junta general de accionistas apruebe su apropiación.

2.18 Superávit por revaluación

Corresponde al valor por revaluó de los terrenos, edificios, infraestructura y maquinarias, este aumento se reconoce en el Otro Resultado integral y se acumulará en el Patrimonio bajo el encabezamiento de Superávit por revaluación que por disposición de las Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros no puede ser usado para aumentar el Capital, Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

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

La Superintendencia de Compañía estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No ADM08199 del 3 de julio del 2008, adicionalmente mediante Resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de Noviembre del 2008 se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y mediante Resolución No SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

2.19.1 Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

La Superintendencia mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 del 9 de septiembre del 2011 expide el Reglamento del Destino que se dará a los Saldos de las Cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras; y Designación e Informes de Peritos.

Los Ajuste provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF que aplica la compañía, en lo que corresponda y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, Subcuenta “ Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF”, que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber perdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF”, este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

3 ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS Y CRITERIOS CONTABLES

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

La preparación de los estados financieros demanda de estimaciones y criterio contables de experiencias históricas y de información de fuentes externas como peritos independientes calificados.

Las estimaciones y criterios contables significativos se definen como aquellos que tienen mayor impacto en la presentación de los estados financieros y de los resultados de la compañía para lo cual se requiere un alto grado de juicio por parte de los preparadores de los estados financieros.

3.1 Activos financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía están representados por las cuentas por cobrar clientes.

3.2 Cuentas por cobrar clientes

Están registradas a costo de la transacción o facturas pues, al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

3.3 Deterioro de los activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de 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.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.4 Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y otras.

Obligaciones financieras y cuentas por pagar proveedores.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no tuvieron ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

3.5 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos determinados por un profesional independiente calificado.

3.6 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo

La estimación de las vidas útiles se realizará en cada cierre de cada año y se estimara en base a su vida útil esperada del bien. Si las normas permiten se revaluara por un perito independiente siempre y cuando exista indicios de que su valor se ha incrementado o disminuido considerablemente.

3.7 Impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos que se revertirán en el futuro.

3.8 Valor Razonable

Activos Biológicos.- EL valor razonable de los activos biológicos (camarón en crecimiento) se basa en los pesos comerciales a partir de los 8,5 gramos del camarón entero y los precios de mercado se determinara en base a los referenciales que emita el gobierno y a falta de esto a los precios referenciales que emiten las exportadoras de camarón, el valor razonable se determinara por cada una de las piscinas de camarón en crecimiento a la fecha de medición.

Propiedad Planta y Equipo.- El valor razonable corresponde al revaluó realizado por peritos independientes de la compañía, las vidas útiles y el valor residual se evalúan al cierre de cada año.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

4.1 Factores de riesgos financieros

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

En el desarrollo de sus operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- a. Riesgo de crédito
- b. Riesgo de liquidez
- c. Riesgo de mercado
- d. Riesgo de cambios ambientales y climáticos

La administración es responsable de diseñar políticas para mitigar los riesgos de créditos, liquides, factores externos como los precios de mercado de la camarón son mitigados por la administración de la compañía, los cambios climáticos afectan la producción de camarón por lo que la administración evalúan constantemente el cronograma de producción para mitigar los efectos ambientales y climáticos.

- a. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de la perdida financiera que enfrenta la compañía y se origina por las cuentas a cobrar clientes lo que originaría una disminución del efectivo del efectivo.

Las cuentas por cobrar.- Principalmente son por la venta de camarón a las exportadoras.

Efectivo y equivalentes a efectivo

La Compañía realiza únicamente operaciones con instituciones financieras con una calificación adecuada dentro del mercado financiero. La compañía mantiene su efectivo en instituciones financieras con calificación “AAA-”

- b. Riesgo de liquidez

La compañía hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que la compañía cumpla con el pago de sus pasivos. La compañía para administrar la liquidez comprende contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones normales como de incertidumbre sin arriesgar la reputación de la compañía.

- c. Riesgo de mercado

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

El riesgo de mercado es el riesgo de los precios de mercado del camarón tipo entero o tipo cola

d. Riesgo de cambios ambientales y climáticos

Comprende los cambios climáticos con una baja en la producción de camarón, se extiende el ciclo normal de producción por ende se incrementa los costos de producción y los precios de mercado disminuyen, que podrían afectar el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Administración de los Riesgos Relacionados a las Actividades Agrícolas:

En relación a sus camaroneras la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos que se describen a continuación:

Riesgos Regulatorios y Medioambientales

La Compañía se encuentra sujeta a leyes y regulaciones que debe observar en Ecuador y en el exterior, y ha establecido políticas y procedimientos para su cumplimiento en este sentido. La Administración considera que siendo una de sus actividades la crianza, empaque y exportación de camarón, los riesgos que podrían afectar al medio ambiente constituyen el tratamiento de las aguas servidas y residuos sólidos de las camaroneras y empacadora, para lo cual la Compañía ha establecido las siguientes medidas: obtención del permiso del ente de control, elaboración de estudios de impacto ambiental para cada camaronera, construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales.

Riesgo de Oferta y Demanda

La Compañía se encuentra expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en el precio del camarón en el exterior, que es fijado por el mercado internacional. La Compañía administra este riesgo diversificando su cartera de clientes evitando centralizar el total del volumen de su producción en un solo cliente.

Riesgos Climáticos y Otros

Las camaroneras están expuestas al riesgo de daños por cambios climáticos, enfermedades y otras fuerzas naturales. La Compañía cuenta con procesos que le permiten monitorear y mitigar aquellos riesgos, incluyendo las inspecciones de las condiciones de las camaroneras y los informes técnicos de la industria sobre plagas y enfermedades.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Riesgos de pandemias

La Organización Mundial de la Salud con fecha Marzo 11,2020 declara como pandemia el COVID-19, virus mortal que ha puesto en cuarentena a todo el mundo, ocasionando miles de muertes, los gobiernos han tomado la decisión de restringir la movilidad de las personas para evitar la propagación del virus. La compañía para evitar la propagación entre sus colaboradores ha dispuesto cumplir todas las disposiciones de salud determinadas por las autoridades del país.

4.2 Administración del riesgo de capital

La visión de la administración de la compañía es proteger su patrimonio como una base para cumplir metas de cumplimiento de producción, rentabilidad e incrementar la producción mediante nuevas adquisiciones de camaronerías.

La compañía para cumplir con estos objetivos reinvierte constantemente las utilidades así mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital. La compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

El ratio de apalancamiento se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total

- La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (obligaciones corrientes y no corrientes, incluye préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas) menos el efectivo y equivalentes a efectivo.
- El capital total se calcula como el “patrimonio neto” más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron los siguientes:

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

	Al año terminado	
	2019	2018
Obligaciones Financieras	189.199	128.697
Cuentas por pagar proveedores	155.593	26.184
Otras obligaciones	10.000	-
Cuentas por pagar a Compañías y partes relacionadas	<u>88.838</u>	<u>29.316</u>
	<u>443.629</u>	<u>184.196</u>
Menos: Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo y equivalentes	<u>(13.133)</u>	<u>(9.743)</u>
Deuda Neta	<u>430.496</u>	<u>174.453</u>
Total Patrimonio Neto	<u>617.377</u>	<u>838.102</u>
Capital total	<u>1.047.873</u>	<u>1.012.555</u>
Ratio de Apalancamiento	<u>41%</u>	<u>17%</u>

5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categoría de instrumentos financieros:

	Al año terminado	
	2019	2018
Activos Financieros medidos al costo		
Efectivo y equivalentes	13.133	9.743
Activos Financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar	120.474	219.467
Cuentas por cobrar a Compañías y partes relacionadas	<u>494.136</u>	<u>398.729</u>
	<u>614.610</u>	<u>618.196</u>
Total Activos Financieros	<u>627.743</u>	<u>627.939</u>
Pasivos Financieros medidos al costo amortizado		
Obligaciones Financieras	189.199	128.697
Cuentas por pagar proveedores	155.593	26.184
Otras obligaciones	10.000	-
Cuentas por pagar a Compañías y partes relacionadas	<u>88.838</u>	<u>29.316</u>
Total Pasivos Financieros	<u>443.629</u>	<u>184.196</u>

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Caja General	12.947	9.852
Bancos	186,19	10.922
Sobregiros Bancarios	(11.031)	
Total	\$ 13.133	\$ 9.743

Corresponde a saldos en cuentas corrientes en bancos locales (Guayaquil, Banco Proamerica y Banco Internacional, los cuales no generan intereses. No existen partidas conciliatorias significativas que puedan afectar la exposición del valor razonable de los valores mantenidos en esta cuenta.

Los sobregiros bancarios corresponden a cheques no cobrados al 31 de diciembre de cada periodo.

7. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Clientes	105.924	189.258
Prestamos a empleados	14.551	2.710
Total	120.474	191.967

Clientes, corresponde principalmente a saldos pendientes de cobro por facturación de ventas de camarón son hasta en 45 días.

La gerencia no realiza estimación por cobranza dudosa ya que todos los clientes cumplen a cabalidad los compromisos adquiridos con la compañía.

Préstamos a empleados, corresponden a valores anticipados a empleados que serán descontados mediante rol de pagos mes a mes.

8. CUENTAS RELACIONADAS

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

Detalle	<u>Al año terminado</u>	
	2019	2018
Cuentas por Cobrar:		
Corriente:		
subtotal	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
No corriente:		
Relacionadas	<u>\$ 494.136</u>	<u>\$ 398.729</u>
subtotal	<u>\$ 494.136</u>	<u>\$ 398.729</u>
Total	<u><u>\$ 494.136</u></u>	<u><u>\$ 398.729</u></u>
Cuentas por Pagar:		
Corriente		
subtotal	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
No corriente		
Relacionadas	<u>\$ 88.838</u>	<u>\$ 29.316</u>
subtotal	<u>\$ 88.838</u>	<u>\$ 29.316</u>
Total	<u><u>\$ 88.838</u></u>	<u><u>\$ 29.316</u></u>

Corresponden a empresas y partes relacionada (accionistas comunes) de laboratorio de larvas, de la cual existen contratos No Comerciales en las cuales dentro de sus cláusulas se establece que todo préstamo no generara ningún tipo de interés, dichos préstamos básicamente servirán para cubrir capital de trabajo. Así mismo el Servicio de Rentas Internas emitió una resolución en la cual establece que los préstamos no comerciales no se consideran como anticipos de dividendos. Ostratek S.A. \$189.852, Juan Agila (Laboratorio) \$147.562, Juan Agila \$68.952 y Jenfel \$87.769 y Yeltsing S.A. \$88.837.

9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre están compuestos como sigue:

Detalle	<u>Al año terminado</u>	
	2019	2018
Inventarios de materiales para la produccion	6.403	12.998
Total	<u><u>6.403</u></u>	<u><u>12.998</u></u>

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

Corresponden a inventarios de balanceados y otros materiales para la alimentación de los camarones, mismos que serán consumidos en los siguientes 90 días en cada una de las piscinas.

10. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y POR PAGAR**10.1 Activos por impuestos corrientes**

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Iva en compras	\$ 5.702	\$ 8.019
Credito tributario a favor Imp. Renta (11.1)	\$ 12.958	\$ 4.466
Notas de Credito Iva Pendientes		\$ 1.864
Total	\$ 18.660	\$ 14.348

10.2 Pasivos por Impuestos corrientes:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Retenciones en la Fuente por Pagar	673	764
Impuesto a la Renta por pagar (vea nota 11.1)	-	-
Total	673	764

11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Al 31 de diciembre está compuesto por:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Impuesto a la renta corriente (11.1)	0	(10.618)
Impuesto a la renta diferido Activo (11.2)	58.721	-
Impuesto a la renta diferido Pasivo (11.2)	(11.983)	2.689
Impuesto a las Ganancias total	\$ 46.738	\$ (7.929)

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina por medio de la conciliación tributaria.

El gasto (ingreso) por impuesto a la renta diferido corresponde a diferencias temporarias de activos y pasivos.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

11.1 Impuesto a la renta corriente -

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta reconocido en resultados, es como sigue:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Utilidad(Perdida) del ejercicio antes de trabajadores e Imp. Renta	(266.699,50)	(6.573,63)
(-) 15% de participación de trabajadores	-	-
(-) Ingresos Exentos	-	-
(+) 15% trabajadores atribuibles a Ingresos Exentos	-	-
(-) Ingresos no objeto del impuesto	-	(2.218,13)
(+) Gastos No Deducibles	57.307,88	27.229
(+) Generación diferencias temporarias Provisiones Actuariales	10.838,44	12.215,31
(-) Reversión diferencias temporarias Provisiones Actuariales	(921,00)	-
(-) Generación diferencias temporarias Activos Biológicos	(54.470,37)	(9.161,50)
(+) Reversión diferencias temporarias Activos Biológicos	9.161,50	7.700,24
(-) Amortización de perdidas tributarias años anteriores	-	-
Utilidad Gravable	0,00	29.191,60
Perdida Sujeta a Amortización años siguientes	Tasa IR 22%	(244.783,05)
Impuesto Causado	-	-
Anticipo del impuesto a la renta calculado año anterior	-	10.618
Gasto por Impuesto a la Renta del Año Corriente (1)	-	10.617,54

Conciliación del 15% participación de Trabajadores:

	2019	2018
Utilidad (perdida) Bruta	\$ (266.699,50)	\$ -
(-) Ganancia por valor razonable activo biológico - Generación	\$ (54.470,37)	\$ (9.161,50)
(+) Ganancia por valor razonable activo biológico - Reversión	\$ 9.161,50	\$ 7.700,24
Base para 15% trabajadores e Impuesto a la renta	0,00	0,00

Movimiento del Impuesto a la Renta Corriente

	2019	2018
Saldo inicial	0,00	\$ 1.813,00
Pagos Efectuados o compensados	\$ -	\$ (1.813,00)
<u>Pagos efectuados o compensaciones:</u>		
Impuesto a la Renta Causado del periodo	\$ -	\$ 10.617,54
Retenciones en la fuente	\$ (8.492,17)	(15.083)
Creditos Tributarios años anteriores	\$ (4.465,72)	\$ -
Anticipos Imp. Renta Pagados	-	-
Provision de Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	-	0,00
Credito Tributario a favor Proximo Año	\$ (12.957,89)	\$ (4.465,72)

Al 2018 El impuesto causado corresponde al anticipo del impuesto a la renta que resultó mayor al impuesto causado y quedó pendiente de pago que se liquida en el año por lo tanto se convierte en impuesto único el anticipo.

Al 2019 se elimina el anticipo de impuesto a la renta, siendo el gasto del impuesto a la renta corriente el determinado mediante la conciliación tributaria.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, el impuesto a la renta prescribe su revisión a los tres años de presentar la declaración del impuesto a renta y a seis años si la compañía hubiese omitido ingresos

Año	Fecha de Presentación del Formulario 101	Prescripción
2016	2017	2020
2017	2018	2021
2018	2019	2022
2019	2020	2023

Durante estos tiempos se encuentran abiertos los libros contables y tributarios para la revisión por parte de las autoridades fiscales si estos así lo determinan

Tasa efectiva del impuesto a la renta

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

Detalle	<u>Al año terminado</u>			
	<u>2019</u>	<u>2018</u>		
Utilidad (perdida) Neta del Ejercicio	(220.725)	(14.503)		
Impuesto a las Ganancias	<u>(45.975)</u>	<u>7.929</u>		
Ganancia o (Perdida) contable antes de impuestos	(266.700)	(6.574)		
Gasto Impuesto a la renta tasa imponible aplicable	-	73,21% (10.617,54)		
(+) Gastos No Deducibles	0,00%	0,00%		
(+) Generación diferencias temporarias Provisic	-1,08%	2.384,46 -21,06% 3.053,83		
(-) Reversión diferencias temporarias Provision	0,09%	(202,62) 0,00%		
(-) Generación diferencias temporarias Activos	5,43%	(11.983,48) 15,79% (2.290,38)		
(+) Reversión diferencias temporarias Activos I	-0,91%	2.015,53 -13,27% 1.925,06		
(+) Amortización de perdidas tributarias años G	-24,40%	53.852,27 0,00%		
(-) Amortización de perdidas tributarias años an	0,00%	- 0,00%		
Ajuste por tasa de Imp. Renta	0,04%	(91,62) 0,00%		
Impuesto a la Renta	-20,83% 45.974,54	54,67% (7.929,03)		
Conciliación de la tasa Efectiva	2019	2018		
Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta Corriente	0,00%	161,52% (10.617,54)		
Diferencias temporarias por provisiones temp	-0,99%	-21,06% 3.053,83		
Diferencias temporarias por activos biológico	4,52%	2,52% (365,32)		
Diferencias temporarias por amortizaciones tr	-24,40%	53.852,27 0,00%		
Ajuste por tasa de Imp. Renta	0,04%	(91,62) 0,00%		
Tasa Efectiva de Impuesto a las Ganancias	-20,83% 45.974,54	142,98% (7.929,03)		
Impuesto a la Renta Corriente	0	161,52% (10.617,54)		
Impuesto a la Renta Diferido	<u>20,83%</u>	<u>-18,54%</u> <u>2.688,51</u>		
Impuesto a las Ganancias	20,83% 45.974,54	142,98% (7.929,03)		
Diferencia entre la tasa efectiva y la tasa nominal	Valor	2019	Valor	2018
Impuesto a las ganancias tasa Efectiva	(45.974,54)	20,83%	7.929,03	142,98%
Impuesto a las ganancias tasa nominal	-	0,00%	(10.617,54)	161,52%
Diferencias	20,83%		20,83%	-18,54%

Reformas Tributarias.-

El 31 de diciembre del 2019 se publicó en el RO. No 111, la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria que modificó algunos cuerpos legales.

Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno:

- Ingresos por reversiones de provisiones actuariales por desahucio y Jubilación Patronal.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

- Las provisiones actariales por desahucio y jubilación patronal deberán cumplir las siguientes condiciones:

Personal haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa.

Los aportes en efectivo sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizados por la Ley de Mercado de Valores.

Estos cambios entraran en vigencia a partir del ejercicio fiscal 2021.

- Ingresos exentos a los dividendos y utilidades después del pago del impuesto a la renta a sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador a favor de otras sociedades nacionales.
- La capitalización de utilidades no será considerado distribución de dividendos incluso la reinversión de utilidades.
- Se elimina el literal e) del artículo 36 y artículo 38.
- **Anticipo del Impuesto a la renta mínimo.**-Se elimina el anticipo del impuesto a la renta mínimo y su pago será de forma voluntaria y será equivalente al 50% del impuesto causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente en dicho ejercicio fiscal corriente. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago de impuesto a la renta.
- **Distribución de dividendos o utilidades.**-Se considera ingreso gravado a toda distribución con independencia de residencia fiscal, excepto que se haga a una sociedad residente en el Ecuador o a un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente conforme lo previsto por la ley. El ingreso gravado será el 40% del dividendo efectivamente distribuido.

A las personas naturales el dividendo distribuido formara parte de su renta global.

Las sociedades que distribuyan dividendos actuaran como agentes de retención del impuesto aplicando una tasa de hasta el 25% sobre dicho ingreso gravado, conforme la resolución que para el efecto emita el SRI.

Cuando una sociedad otorgue a sus beneficiarios representativos de capital prestamos en dinero, o a alguna de sus partes relacionadas prestamos no comerciales, esta operación se considerada como pago de dividendos anticipados, por consiguiente la sociedad deberá adicionalmente efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

- **Ingresos Exentos.-** Ingresos exentos de impuesto a la renta, las utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en el Ecuador, o cualquier otro vínculo similar, cuya actividad exclusivamente sea la inversión y administración de activos inmuebles, siempre que cumplan las condiciones establecidas en la ley.

Ingresos exentos a rendimientos financieros por inversiones a más de 360 días. Los pagos parciales que sean acreditados en vencimientos o pagos graduales anteriores al plazo mínimo de tenencia, también están exentos siempre que la inversión se haya ejecutado cumpliendo los requisitos.

A las Inversiones nueva y productivas de sectores prioritarios se agregan: servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos, servicios culturales y artísticos en los términos y condiciones previstos en el reglamento.

- **Deducciones.-** Los intereses de deuda contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de estas, que se encuentren debidamente sustentadas en comprobantes de ventas que cumplan los requisitos de ley.

Los intereses contraídos por deudas para bancos, compañías aseguradoras, y entidades del Sector Financiero de Economía Popular y Solidaria, no serán deducibles los intereses en la parte que exceda la tasa definida por la JPRMF. Para que sean deducibles los créditos externos directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto del patrimonio.

Tratándose de otras sociedades o personas naturales el monto total del interés neto en operaciones con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de utilidades trabajador, más interés, amortizaciones y depreciaciones del ejercicio fiscal, el excedente será gastos no deducibles.

Se deducirá con el 50% adicional los seguros de crédito contratados para la exportación, de conformidad con lo prevista en el reglamento.

Gastos Personales.- Deducción de gastos personales a las personas con ingresos netos inferiores a \$100.000 de conformidad con lo establecido en el reglamento.

Las personas con ingresos netos mayores a \$100.000 podrán deducirse sus gastos personales de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas o avaladas por la autoridad sanitaria nacional competente, así como los mismos gastos antes mencionados de sus padres, conyugues o parejas en unión de hecho e hijos, que no persigan

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

ingresos gravados y que dependan de este.

Gastos de Publicidad.- Se podrá deducir el 100% adicional para el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta, los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos previamente calificados por la entidad rectora competente en la materia.

Los gastos Organización y patrocinio de eventos artísticos.- Se deducirá hasta un 150% de estos gastos.

Donaciones.- Los recursos y donaciones que se destinen en carreras de pregrado y posgrado afines a las Ciencias de la Educación, entregados a Instituciones de Educación Superior, legalmente reconocidos. La suma de estos gastos será deducible hasta por un equivalente del 1% del ingreso gravado.

Impuesto a la Renta único para las actividades del sector bananero. Producción y venta local de banano, el 2% del valor de la facturación, no será menor al precio mínimo de sustentación. La tarifa podrá modificarse dentro de un rango del 1,25% a 2% mediante decreto ejecutivo. Para los micros productores y actores de la economía popular y solidaria cuyos ingresos brutos anuales no superen los \$600.000 podrá ser reducida hasta el 1%.

La exportación de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo, se aplicara la tarifa del 3% del valor de facturación de exportación (FOB), restando el precio mínimo de sustentación o el precio de compra pagado por el exportador al productor si este fuese mayor. Esta tarifa se aplicara por igual a las personas naturales, jurídicas y asociaciones.

Los sujetos pasivos que se encuentren bajo este régimen podrán acogerse a los demás beneficios tributarios contemplados en la ley que les fueren aplicables.

Otras retenciones en la fuente.- Los contribuyentes que sean calificados por el SRI conforme los criterios definidos en el reglamento, que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingreso que constituyan renta gravadas para quien los reciba, actuaran como agentes de retención.

Impuesto al Valor Agregado.- Bienes con tarifa 0% del IVA, se agrega: flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas; Otros cultivos o actividad agrícola; Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosas, bombas de insulina, marcapasos; papel periódico; embarcaciones, maquinarias, equipo de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Servicios 0% IVA, prestados por artesanos calificados por los organismo públicos competentes, los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos, esta tarifa se aplicara siempre y cuando no superen los límites establecidos para estar obligados a llevar contabilidad; Suministro de dominio de páginas web, servidores, computadoras en la nube; carga de energía eléctrica a vehículos 100% eléctricos; Importación de servicios digitales; pagos de servicios digitales que correspondan a servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal, el IVA se aplicara sobre la comisión pagada adicional al valor enviado por las personas residentes o del establecimiento permanente de un no residente en el Ecuador a favor de los sujetos no residentes.

Crédito tributario.- Se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA en la adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinan únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, podrá ser usado hasta en 5 años desde la fecha de exigibilidad de la declaración. Para tener derecho al crédito tributario deberá constar por separado en los comprobantes de ventas por adquisición directa o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención.

Regimen Impositivo de Micro Empresas.- Aplica impuesto a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con el COPCI, salvo aquellos que se encuentren al régimen impositivo simplificado.

No podrán acogerse a este régimen alquiler de bienes, lotizadoras y urbanizaciones, ni tampoco las prestaciones de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, ni aquellos que perciban rentas de capital.

Las microempresas permanecerán en este régimen, mientras dure su condición sin que su permanencia sea mayor a 5 ejercicios fiscales, posteriormente, se sujetaran al régimen general.

Los deberes formales: emitir comprobantes de ventas, llevar contabilidad y presentación de declaraciones de forma semestral

La tarifa del impuesto a la renta será del 2% de sus ingresos brutos de su actividad empresarial, los ingresos distintos a su actividad empresarial se sujetaran al régimen general del impuesto a la renta y realizaran el pago en las formas y plazos establecidos en el reglamento.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Quienes se sujeten a este régimen no serán agentes de retención de impuesto a la renta, excepto en los casos previstos en los artículos 39, 39.2, 43 y 48. No serán agentes de retención del IVA.

Reformas a la Ley de Equidad Tributaria

Exoneración de pagos al exterior por concepto de amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 180 días calendario.

Exoneración sobre pagos al exterior; por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en el Ecuador. No se aplicara esta exoneración cuando los dividendos se distribuyan a favor de sociedades extranjeras de las cuales, a su vez, dentro de su cadena de propiedad, posean directa o indirectamente derechos representativos de capital, las personas naturales o sociedades residentes o domiciliados en el Ecuador que sean accionistas de la sociedad que distribuya los dividendos.

Contribución Única y Temporal.- Los contribuyentes que hayan generado ingresos de más de 1'000.000 en el ejercicio económico 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios 2020, 2021 y 2022. Tendrán como referencia los ingresos gravados del ejercicio 2018 inclusive los ingresos bajo el régimen de impuesto a la renta único. En ningún caso esta contribución sobrepasara el 25% del impuesto causado del ejercicio 2018.

Esta contribución no será considerada crédito tributario ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022. Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Esta contribución será pagada hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, el pago tardío generará intereses, y se podrá dar facilidades de pago hasta 3 meses. La falta de presentación dentro de los plazos señalados será sancionada con una multa de \$1.500 por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del 100% de la contribución. El pago de la multa no le eximirá del cumplimiento de la obligación.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Reducción del impuesto a la renta.- Por única vez se reduce el 10% del impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyente domiciliados a septiembre del 2019 en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad principal sea la agricultura, ganadera, agroindustrial y/o Turismo.

Intereses.- No serán deducibles para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, los intereses pagados a partir de enero 2020, por créditos otorgados entre septiembre a diciembre del 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre del 2019.

Estarán gravados con el impuesto a la salida de divisas los pagos realizados al exterior por concepto de amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados instituciones internacionales entre septiembre y diciembre 2019, cuya tasa máxima referencial supere al del Banco Central del Ecuador. Cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre del 2019.

Informe de cumplimiento de obligaciones tributaria:

De acuerdo con Resolución NAC-DGERCGC15-003218 publicada en Sup. R.O. 660 de diciembre 31 del 2015, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía del ejercicio fiscal 2019 será presentado directamente por la Compañía hasta el 31 de julio del 2020, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI. ha los contribuyentes. Con la elaboración de los anexos, otras obligaciones tributarias, podrían modificarse como resultado de las conciliaciones a realizar entre registros contables y declaraciones tributarias mensual y anual. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI.

11.2 Impuesto a la renta diferido

Se originan por la valoración de activos y pasivos por diferencias temporarias imponibles y deducibles presentes y que en el futuro se va a cancelar o a recuperar.

Un activo por impuesto diferido surge cuando las diferencias temporarias deducibles en el presente en el futuro se van a recuperar o compensar.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Un Pasivo por impuesto diferido surge cuando las diferencias temporarias imponibles en el presente en el futuro se van a cancelar.

Pasivos por Impuestos Diferidos

Corresponden a la diferencia entre la base fiscal y contable (ver nota 12) de los activos biológicos:

GRUPO	Valor en Libros NIIF	Base Fiscal	Diferencia Temporaria	Tasa Impuesto a la Renta	Pasivo por Impuesto Diferido
Activo Biológico a Valor Razonable	\$ 143.742	\$ 89.272	\$ 54.470	22%	\$ 11.983

Activos por Impuestos Diferidos (ver nota 16)

Detalle	Base NIIF	Base Fiscal	Diferencia Temporaria	Tasa IR	Impuesto Diferido
Provisión Desahucio	\$ 2.373	0	\$ 2.373	22%	\$ 522
Provisión Jubilacion Patronal	\$ 8.465	0	\$ 8.465	22%	\$ 1.862

MOVIMIENTO DEL IMPUESTO DIFERIDO

Detalle	Saldo al 1/ene/ 2018	A Resultados	Al ORI	Saldo al 31/Dic/ 2018	Reconocido en Resultados	Al ORI	Saldo al 31/Dic/ 2019
Impuesto diferido Activo atribuible:	0,00	0,00					0,00
Generación				0,00			0,00
Reserva actuarial por jubilación patronal	2.355,39			2.355,39	1.862,36		4.217,75
Reserva actuarial por Desahucio	698,44			698,44	522,10		1.220,54
Reversión				0,00			0,00
Reserva actuarial por jubilación patronal				0,00	(125,92)		(125,92)
Reserva actuarial por Desahucio				0,00	(76,70)		(76,70)
Generación				0,00			0,00
Amortización de perdidas tributarias				0,00	53.852,27		53.852,27
Ajuste por tasa de Imp. Renta				0,00	(366,46)		(366,46)
Impuesto diferido Activo neto	0,00	3.053,83	0,00	3.053,83	55.667,65	0,00	58.721,48
Impuesto diferido Pasivo atribuible:							
Generación							
Ganancia por valor razonable activos biológico	1.925,06	(2.290,37)		(365,31)	11.983,48		11.618,17
Reversión				0,00			0,00
Ganancia por valor razonable activos biológicos		(1.925,06)		(1.925,06)	2.015,53		90,47
Ajuste por tasa de Imp. Renta					274,84		274,84
Impuesto diferido Pasivo neto	1.925,06	(4.215,43)	0,00	(2.290,37)	14.273,85	0,00	11.983,48

Cuando se desprendan de recursos para cancelar las provisiones actariales por Desahucio y Jubilación Patronal se compensara en ese periodo los activos por impuestos diferidos.

La reversión de la provisión de impuesto a la renta diferido año con cargo a resultados del año corriente

12. ACTIVOS BIOLOGICOS

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Medidos al Costo	52.194	33.150
Medidos al Valor Razonable	91.548	66.812
Total	143.742	99.962

Conciliación del Activo Biológico:

Saldo al inicio del periodo	99.962	198.421
Costos acumulados	89.272	90.800
Cambios en el valor razonables (ganancias)	54.470	9.162
Disminución por cosecha y/o ventas	(99.962)	(198.421)
Saldo al Final del periodo	143.742	99.962

12.1 Activos Biológicos (Camarones) medidos al Costo:

Los activos biológicos medidos al costo.- Corresponden a las piscinas con un gramaje camarón no comercial (no llegan ni a 8,5 gramos).

12.2 Activos Biológicos (Camarones) medidos al valor razonable:

Los activos biológicos medidos al valor razonable- Corresponden a las piscinas con un gramaje camarón comercial (mayor a 8,5 gramos).

Variedad de Camarón:

• Camarón Entero (Head On Shrimp).

También se lo llama camarón con cabeza, sus tallas son: 30-40; 40-50; 50-60; 60-70; 70-80; 80-100 y 100-120.

• Camarón Cola Sin Cabeza (Shell On Shrimp).

Se lo llama también colas de camarón, sus tallas son: 21-25; 26-30; 31-35; 36-40; 41-50; 51-60; 61-70; 71-90 y 91-110.

13 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

Detalle	Saldos al 1/1/2019	Adiciones/C ompras	Ventas /bajas	Gasto del Periodo	Saldo al Final 31/12/2019
Terrenos					
Edificios	270.148				270.148
Muebles y Enseres	3.242				3.242
Maquinarias y Equipos	789.333		13.902		775.432
Vehículos	41.125				41.125
Subtotal	1.103.849		13.902	-	1.089.947
(-) Depreciacion Acumulada	(771.834)		11.917	(27.336)	(787.253)
Total	332.015	-	25.818	(27.336)	302.694

14 ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de otros activos al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Concesion Derechos de explotacion Camaronera	\$ 500,00	\$ 500,00
(-) Amortizacion Acumulada Intangibles	\$ (279,00)	\$ (279,00)
Total	\$ 221,00	\$ 221,00

La concesión para la explotación de camarón con una duración de 10 años.

15 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre están constituidas como sigue:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Corriente:		
Proveedores de Insumos Produccion	155.593	26.184
Otras Cuentas por pagar	10.000	
Total de Porcion Corriente	165.593	26.184

Las cuentas por pagar a proveedores locales representan principalmente facturas por suministros para la producción de camarón y materiales con plazos de hasta 90 días y no devengan interés, las otras cuentas por pagar representan proveedores de servicios y materiales con plazos de pagos de hasta 120 días, no generan intereses.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**
(En dólares de los Estados Unidos de América)

16 OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS

El saldo de beneficios a empleados corrientes al 31 de diciembre la siguiente manera:

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Corriente:		
15% participacion trabajadores (1) ver nota 11.1	-	-
Beneficios Sociales por pagar (2)	28.056	15.874
Total de Porcion Corriente	28.056	15.874
No Corriente:		
Obligaciones por Beneficios Definidos (3)		
Provision Jubilacion por pagar < 10 años	41.141	35.149
Desahucio por pagar	11.354	10.256
Total de Porcion No Corriente	52.495	45.404
Total	80.551	61.278

MOVIMIENTO DE BENEFICIOS SOCIALES CORRIENTES

Detalle	2019	2018
15% Participacion trabajadores:		
Saldo al inicio del periodo	8.258	-
Provision	-	8.258
Pagos del periodo	(8.258)	-
Provision final del periodo	\$ -	\$ 8.258
Beneficios Sociales por pagar:		
Saldo al inicio del periodo:		
Decimo Tercer Sueldo	2.346	4.718
Decimo Cuarto Sueldo	10.592	8.523
Sueldos	2.936	8.258
Pagos del periodo:	(15.874)	(21.499)
Provision:		
Decimo Tercer Sueldo	8.913	2.346
Decimo Cuarto Sueldo	8.972	10.592
Sueldos	10.171	2.936
Provision final del periodo	\$ 28.056	\$ 15.874

De acuerdo al artículo 97 inciso 2 y 3 del Código del trabajo: El 15% de participación de utilidades se reparte de la siguiente manera:

- a) El 10% se dividirá para todos los trabajadores, de acuerdo con el tiempo de trabajo en el año al que Corresponden las utilidades: y,
- b) El 5% restante será entregado directamente a los trabajadores en proporción al número de cargas Familiares.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Quienes no hubieran trabajado durante el año completo recibirán la parte proporcional al tiempo de Servicios.

Los beneficios sociales corresponden al décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reservas.

Obligaciones por beneficios definidos:

La elaboración del estudio por jubilación patronal y Desahucio lo realizo un perito independiente.

Movimiento de Obligaciones por beneficios definidos (3):

Detalle	Saldos 31/dic/2018	Gasto	Reversión de provisión		Pagos	Saldos 31/dic/2019
			Ingreso	ORI		
Jubilación Patronal	35.149	8.465	(2.473)			41.141,25
Bonificación por Desahucio	10.256	2.373	-		(1.275)	11.353,80
	45.404	10.838	(2.473)	-	(1.275)	52.495,05
Detalle	Saldos 31/dic/2017	Gasto	Reversión de Ingreso	ORI	Pagos	Saldos 31/dic/2018
Jubilación Patronal		35.149				35.149
Bonificación por Desahucio		10.256				10.256
	-	45.404	-	-	-	45.404

Metodología.

El cálculo de la reserva matemática actuarial por beneficios a empleados post-empleo de jubilación patronal y bonificación por desahucio, se efectuó utilizando un modelo matemático diseñado para proporcionar información razonable de la cuantía por obligaciones a largo plazo de carácter obligatorio, y que técnicamente deben ser valoradas periódicamente durante la vida laboral del empleado y pagarse al término de la relación laboral.

El método de valoración actuarial incorporó hipótesis actuariales insesgadas, compatibles entre sí, asociadas a la realidad de la institución, al Régimen Laboral, Tributario y a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19., la cual regula las retribuciones de empleados a corto, mediano y largo plazo.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Elección de las Hipótesis actuariales:

	2019	2018
Tasa de descuento	7,00%	6,75%
Tasa de incremento salarial	3,00%	3,50%
Tasa de rotación promedio	-13,04%	3,70%
Tasa de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

Jubilación Patronal. - Corresponde a una obligación que el empleador debe satisfacer a sus empleados en el momento de cumplir con los requisitos establecidos en las reglas del artículo 216 del Código de Trabajo.

Bonificación por Desahucio.- corresponde a la retribución que se paga a los empleados por cese de labores; pueden ocurrir mediante acuerdos, separaciones anticipadas o Jubilación Patronal y se la atribuye como un beneficio post-empleo.

17 OBLIGACIONES CON EL IESS

El saldo de otras obligaciones al 31 de diciembre está conformado por:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Corriente:		
Aporte Patronal y Personal al IESS por Pagar	\$ 3.970	\$ 3.906
Total de Porcion Corriente	\$ 3.970	\$ 3.906

18 PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIA

Estas obligaciones al 31 de diciembre representan así:

Detalle	Tasa		Al año terminado	
	2019	2018	2018	2017
Corriente:				
Prestamos bancarios	11,34%	11,34%	145.187	128.697
Obligaciones Cheques no cobrado			44.012	
Total de Porcion Corriente			189.199	128.697
No Corriente:				
Prestamos bancarios	11,34%	11,34%	-	-
Banco Guayaquil				
Total de Porcion No Corriente			189.199	128.697

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Al 2019 y 2018 Banco Guayaquil, realizado por \$150.000 realizado el 24 de noviembre del 2017, con pagos cuatrimestrales, con fecha de vencimiento el 24 de noviembre del 2019.

Al 28 de junio se obtiene préstamo al banco de Guayaquil por \$96.000 a 180 días plazo con pagos mensuales.

Los préstamos bancarios, con hipoteca de los bienes de la compañía.

19.1 CAPITAL SOCIAL

El patrimonio neto al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

Detalle	Capital suscrito	Valor de la acción	Al año terminado	
			2019	2018
Capital suscrito	\$ 1,00		55.800	55.800
Total			<u>55.800</u>	<u>55.800</u>
Dividido en:				
Accionistas		Participación	Valor por Accion	No. Acciones
Agila Morocco Jhon Leonardo		25,000%	\$ 1,00	13.950
Agila Peña Marena Maite		74,998%	\$ 1,00	41.849
Ostratek S.A.		0,0018%	\$ 1,00	1
		<u>100%</u>	<u>55.800</u>	

19.2 RESERVAS

Al 31 de diciembre las reservas de la compañía está constituida por:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Reserva Legal	31.897	31.897
Total	<u>\$ 31.897</u>	<u>\$ 31.897</u>

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 o utilizada para absorber pérdidas.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Reserva Facultativa - Corresponde a apropiaciones de las utilidades que se generaron en años anteriores y son de libre disponibilidad, previo disposición de la Junta General de Accionistas. Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los accionistas, esta reserva puede ser capitalizada o distribuida en su totalidad.

19.3 RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre los resultados acumulados de la compañía está constituida por:

Detalle	Al año terminado	
	2019	2018
Utilidades Acumuladas	313.698	338.153
Perdidas acumuladas	(9.952)	
Reservas por Revaluación	2.904	2.904
Adopción por Primera Vez de las NIIF.	433.803	433.803
Total	750.405	764.908
 Saldos al 1 enero	 328.201	
Ajustes por:		
Absorción de perdidas	0	303.713
Transferencia de resultados del ejercicio	(14.503)	(9.952)
Saldos al 31 diciembre del Periodo	313.698	34.440

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen, previa aprobación de la Junta General de Accionistas, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la resultados acumulados, Reserva de Capital, Resultados provenientes de la adopción de las NIIF u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

Las pérdidas acumuladas se pueden compensar con los Resultados Acumulados provenientes de la adopción de las NIIF solo si su saldo es acreedor.

Las reservas por valuaciones se las clasifica en resultados acumulados cumpliendo con el artículo primero de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitido por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre del 2011.

Las utilidades acumuladas si la junta de accionista lo dispone pueden distribuirse a los accionistas o disponer se apropien a otras reservas especiales o facultativas.

20 RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre los resultados del ejercicio de la compañía está constituida por

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

	<u>Al año terminado</u>	
<u>Detalle</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos	905.721	1.531.049
(-) Costos y Gastos	<u>(1.172.421)</u>	<u>(1.537.623)</u>
Utilidad o Perdida Bruta	(266.700)	(6.574)
(-) 15% participacion utilidades trabajadores (ver nota 11)	0,00	0,00
(+/-) Gasto del Impuesto a las Ganancias (ver nota 11)	<u>45.975</u>	<u>(7.929)</u>
Utilidad antes de reservas		
Perdida del Ejercicio	(220.725)	(14.503)
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>(220.725)</u>	<u>(14.503)</u>
Otros Resultados Integrales - ORI:		
Ganancias o Perdidas Acturiales	-	-
Superavit por Revaluacion	-	-
Total del ORI	-	-
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>\$ (220.725)</u>	<u>\$ (14.503)</u>

21 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Provienen principalmente de la venta de camarón y de cambios en el valor razonable:

	<u>Al año terminado</u>	
<u>Detalle</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas de camarón	849.217	1.519.670
Ganancia por medicion el valor razonable del A. Biológico	2.034	9.162
Reversion de Pasivos Laborales	<u>54.470</u>	2.218
Total	<u>905.721</u>	<u>1.531.049</u>

22 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los gastos por naturaleza y su detalle al 31 de diciembre están conformado de la siguiente:

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos de Producción	909.824	1.404.168
Gastos Administrativos:		
Sueldo	100.572,60	31.348,68
Beneficios Sociales	51.562,11	41.355,44
Impuestos y contribuciones	2.601,87	4.044,45
Otros gastos administrativos	<u>85.407,87</u>	<u>42.012,38</u>
	<u>1.149.968</u>	<u>1.522.929</u>

23 GASTOS FINANCIEROS

Los gastos por naturaleza al 31 de diciembre están conformados de la siguiente

<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses Bancarios	14.199	7.853
Comisiones	275	750
Otros Gastos Financieros	<u>7.978</u>	<u>1.390</u>
	<u>22.452</u>	<u>9.993</u>

24 CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse

25 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y el 15 de abril del 2019 (fecha de culminación de la auditoría), no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Con fecha 11 de Marzo 2020 la Organización Mundial de la Salud realiza la declaratoria de pandemia de COVID-19, virus mortal que ha causado cientos de muertes en todo el mundo. Con fecha 17 de marzo 2020 el presidente Lenin Moreno mediante decreto ejecutivo No. 1017 decreta “El Estado de Excepción” por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud (Marzo 11,2020), que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador”.

ACUACULTORES ORENSES ACUORSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

Artículo 3.- Suspender el ejercicio del derecho a la libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión. El Comité de Operaciones de Emergencias Nacional dispondrá los horarios y mecanismos de restricción a cada uno de estos derechos y los comités de operaciones de emergencias del nivel desconcentrado correspondiente se activarán y coordinarán con las instituciones pertinentes los medios idóneos de ejecución de estas suspensiones.

Artículo 5.- En virtud de lo expuesto, declárese toque de queda: no se podrá circular en las vías y espacios públicos a nivel nacional a partir del día 17 de marzo de 2020, en los términos que disponga el Comité de Operaciones de Emergencias Nacional.

Artículo 13.- El estado de excepción regirá durante sesenta días a partir de la suscripción de este Decreto Ejecutivo.

Esta suspensión de actividades podría tener efectos negativos en las operaciones, flujos de efectivo de la compañía y la producción de camarón respectivamente, que podría ocasionar un incumplimiento con los compromisos adquiridos.