NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 15 de diciembre de 1997, inscrita en el Registro Mercantil, el día 16 de enero 1998 bajo el registro Nº 34 y anotada en el Repertorio bajo el Nº054, cuyo domicilio es Circunvalación Sur 801, de la ciudad de Machala, provincia e/ 8va y 9na Sur, Machala. Su objeto social es la explotación de criaderos de camarón.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PyMES vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez

con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, la Compañía posee activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y por préstamos a funcionarios. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo

corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:

Corresponden a inversiones en títulos valores con vencimientos originales de más de 3 meses. Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo; los intereses se reconocen en el estado de resultados integrales en la cuenta intereses ganados del rubro "ingresos financieros (neto)" cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir su pago.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría;

(i) **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos

se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

(ii) **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por préstamos a empleados y garantías entregadas, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

(c) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) **Proveedores:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

(ii) **Otras cuentas por pagar:** Corresponden a obligaciones por servicios recibidos de terceros. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que son pagaderas en plazos menores a 90 días.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que La Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran

indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, La Compañía no ha registrado provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar por cuanto no considera necesario efectuar dicho registro.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Impuestos y retenciones

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.6 Inventarios

Los inventarios se adquieren a nivel local, se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden los costos de materias primas, la mano de obra directa, los costos indirectos de producción basados en una capacidad

operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.7 Activos biológicos

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su trasformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponden a camarón en cautiverio en todas sus etapas.

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

No obstante, lo anterior, la Compañía ha definido que, para los activos biológicos, fundamentalmente en las primeras etapas de crecimiento no existe un valor razonable que pueda ser medido de forma fiable, adicionalmente no existe certeza razonable de que las siembras a producir de camarón en cautiverio serán cosechadas en una cantidad aproximada o razonable, porque en base a las estadísticas de rendimientos de producción son volátiles.

De esta forma, los camarones en cautiverio son valorados inicial y posteriormente bajo el método del valor razonable menos los costos de cosecha, siempre y

cuando su peso (gramos) permita encontrar en el mercado un precio de venta (aproximadamente desde 8gr.). En cuanto al camarón de menor gramaje no se podría estimar un precio debido a por su peso no existe valor de venta en el mercado por ese motivo su registro en los estados financieros será al costo; además es importante agregar que el camarón es un producto que en la actualidad se necesita menos de 90 días para su cosecha.

2.8 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos se componen de equipos de oficina, muebles y enseres y equipos de computación, cuya base de medición es su coste histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil son irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, planta y equipos son las siguientes:

• Inmuebles • Muebles y enseres	5% anual 10% anual
• Naves, aeronaves, barcazas y similares	10% anual

• Equipos de computación	20% - 33.33% anual
• Vehículo y equipo caminero móvil	10% - 14.28% anual
• Otros propiedades, planta y equipo	10% anual

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.
Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

2.9 Activos intangibles

Los activos intangibles tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar su costo a resultados en el término de su vida útil estimada (5 años).

2.10 Deterioro de activos no financieros

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

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda

a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, 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.

(i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta 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.

(ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

2.12 Beneficios a los empleados -

(a) **Beneficios a corto plazo**

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

(i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

(ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) **Beneficios a largo plazo**

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en

los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa anual de conmutación actuarial equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.13 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

(i) La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados;

(ii) Es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y

(iii) El monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.14 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La experiencia acumulada de la compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

2.16 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a

los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”.

NOTA 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero -

El programa general de la administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en que la compañía tiene riesgos de mercado ya que no puede controlar los precios de venta que influyen directamente en la liquidéz de la empresa por su capital de trabajo. En su mayoría esto se debe, cuando lo suministros y mano de obra sube cada año. Adicionalmente otro riesgo inherente en la empresa es el de producción debido a factores externos propios de la naturaleza o enfermedades que pueden afectar al camarón y producir una alta mortalidad.

NOTA 4. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

(a) Vida útil de los propiedades y equipos, e intangibles

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las

proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

(b) Deterioro de activos no financieros

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos.

(c) Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo.

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

DETALLE	2019	2018
Caja	14,368.14	13,418.82
Banco Pacifico N° 6548767	196.00	125.74
Bancos Austro Ahorro N° 7167954	3,468.67	1,774.48
TOTAL	**18,032.81**	**15,319.04**

a) Es el saldo disponible en caja oficina, para ser utilizado en siguiente periodo en sus gestiones administrativas.

b) Es el saldo disponible al 31 de diciembre del 2019, que obtuvo la cuenta corriente del Banco Pacifico y Austro, según estado de cuenta.

NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE		2019	2018
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	a)	122,932.58	5,432.58
Cuentas por cobrar comerciales	b)	121,645.22	-
Intereses por cobrar	c)	1,266.89	-
Otras cuentas por cobrar	d)	173.22	54.56
TOTAL		**246,017.91**	**5,487.14**

a) Esta partida comprende las inversiones mantenidas hasta su vencimiento por el monto de $122.932,58.

b) Corresponde a las cuentas por cobrar a los clientes al 1 de diciembre del 2019, la cual será cobrada en el primer trimestre del periodo 2020, estas son generadas por la actividad propia del negocio.
c) Corresponde a intereses por cobrar debido a depósitos al largo plazo realizados.
d) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a empleados y garantías entregadas, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

NOTA 7. INVENTARIOS

Los inventarios se adquieren a nivel local, se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. Lo perteneciente a la cuenta de Inventario de Materiales corresponde a toda la materia prima, que antes de ser consumida al centro de costos especifico, pasa por bodega de donde posteriormente es distribuida en cantidades racionadas a las piscinas que correspondan, permitiendo este detalle de uso de materia prima dar de baja el inventario y enviarlo correspondientemente al costo de producción

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Inventario de materiales	22.880.96	20.927.18
TOTAL	**22.880.96**	**20.927.18**

Los inventarios corresponden a los productos materia prima como balanceado, carbonatos, melaza, fertilizantes entre otros, que son utilizados para la producción directa del crustáceo camarón.

NOTA 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los Seguros prepagados se derivan de seguros de bienes contratados y cancelados la totalidad sin antes haber adquirido todo el servicio, para lo cual es colocado en esta cuenta para posteriormente según método de devengado ir transfiriendo a cuenta del gasto conforme se lo va utilizando

DETALLE	2019	2018
Seguros pagados por anticipado	5,551.87	3,511.44
Arriendos pagados por anticipado	-	2,400.01
Anticipos a proveedores	87,279.13	24,509.44

TOTAL	**92,831.00**	**30,420.89**

NOTA 9. ACTIVOS BIOLOGICOS

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su trasformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponden a camarón en cautiverio en todas sus etapas.

Los camarones en cautiverio son valorados inicial bajo el método del costo debido a que no existe mercado para vender ciertas piscinas que quedan en proceso de producción con camarón de 1 hasta 8 gramos; y y posteriormente a valor razonable posterior al a los 8 gramos de camarón donde posee precio en el mercado, pese a que es muy variante. Es importante agregar que el camarón es un producto que en la actualidad se necesita menos de 90 días para su cosecha.
Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Activos Biológicos Camarón Valorados V/R	588,500.61	658,171.79
Activos Biológicos Camarón Valorados al Costo	40,221.86	-
TOTAL	**628,722.47**	**658,171.79**

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

DETALLE	2019	2018
Terrenos	627,795.00	627,795.00
Edificios	156,402.87	146,434.87
Construcción en Curso	94,076.65	-
Instalaciones	613,465.24	543,825.45
Maquinaria y Equipo	433,982.05	405,660.58
Naves, Aeronaves, Barcazas.	680.00	-
Equipo de Computo	4,969.70	5,854.91
Vehículos	329,712.81	280,222.71
Otros Propiedad Planta y Equipo	55,385.23	55,327.23
TOTAL	**2,316,469.55**	**2,065,120.75**
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	-511,579.08	-401,693.88
TOTAL	**1,804,890.47**	**1,663,426.87**

NOTA 11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

En esta cuenta se registra un departamento de propiedad Horizontal en la Ciudad de Santa Elena, propiedad de la compañía que será utilizado posteriormente:

DETALLE	2019	2018
Departamento Propiedad Horizontal	250,000.00	250,000.00
(-) Depreciación Acumulada	-33,854.17	-27,604.19
	216,145.83	**222,395.81**

NOTA 12. ACTIVOS INTAGIBLES

Pertenece al registro de Software Contable de la empresa Sofadcon.

DETALLE	2019	2018
Software Contable	10.524,00	10.524,00
(-) Amortización Acumulada	-5.024,00	-3.372,80
	5.500,00	**7.151,20**

NOTA 13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Impuesto Diferidos Jubilación Patronal	20,997.69	6,937.75
Impuesto Diferidos Bonificación por Desahucio	4,705.83	2,030.17
	25,703.52	**8,967.92**

NOTA 14. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Activos en Participación Sociedad PCO Cia. Ltda	800,701.00	800,701.00
Ctas.Cobrar Prod. de Camaron El Oro Pco Cia. Ltda	0.66	0.66
	800,701.66	**800,701.66**

La empresa Sembríos Bella Mar S.A. posee inversiones en participaciones en la Sociedad PCO Cia. Ltda por un valor de $800.701,00.

NOTA 15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

DETALLE	2019	2018

Sobregiro en Banco Guayaquil	342,069.71	715,333.56
Préstamo Banco de Guayaquil No. 2	50,704.50	50,340.79
Sobregiro en Banco General Rumiñahui	7,188.00	11,404.89
Corporación Financiera Nacional CFN-AF	153,164.05	-
Corporación Financiera Nacional CFN-CP	62,559.93	-
Intereses por Pagar IFIS	29,579.27	-
	645,265.46	**777,079.24**

La cuenta préstamos Bancarios, se deriva de saldos por pagar a instituciones financieras como banco de Guayaquil a corto plazo. Los sobregiros bancarios pertenecen a los cheques girados y no cobrados del banco Rumiñahui para pago de proveedores.

NOTA 16. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	**2019**	**2018**
Retenciones del Impuesto la Renta	4,730.64	3,571.62
Retenciones del Impuesto la IVA	2,556.10	2,337.90
	7,286.74	**5,909.52**

NOTA 17. IMPUESTO POR PAGAR

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	**2019**	**2018**
Impuesto a la Renta por Pagar	114,409.36	87,935.96
	114,409.36	**87,935.96**

Debido que en el año 2019 y 2018 la empresa tuvo ganancias, existe impuesto a la renta por pagar en el año 2019 de $114,409.36 y el año 2018 un valor a pagar de $ 87,935.96

NOTA 18. OBLIGACIONES CON EL IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

DETALLE	**2019**	**2018**
Aporte Personal por Pagar	3,833.86	3,844.86
Aporte Patronal por Pagar	4,519.94	4,536.83
IECE-SECAP	405.63	406.88
Fondos de Reserva por Pagar	2,193.61	2,151.05
	10,953.04	**10,939.62**

BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

DETALLE	2019	2018
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	3,369.97	3,348.60
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	16,293.53	14,986.49
Vacaciones por Pagar	137.07	799.95
15% Participación Trabajadores por Pagar	70,427.72	87,121.71
Remuneraciones por Pagar	-	521.39
Multas al personal	24.00	-
	150,252.29	**106,778.14**

NOTA 19. DIVIDENDOS POR PAGAR

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Coello Aguilar Servio Vicente	60.000,00	-
	60.000,00	**-**

NOTA 20. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Cuentas por Pagar Relaionadas Socios	453,386.84	566,861.84
	453,386.84	**566,861.84**

NOTA 21. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Varios Acreedores	4,317.18	867.26
	4,317.18	**867.26**

NOTA 22. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Corporacion Financiera Nacional CFN-BP	784,276.02	-
Prestamo en el Banco Guayaquil # 2	-	50,704.50
	784,276.02	**50,704.50**

NOTA 23. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS – JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Jubilacion Patronal	153,674.85	128,071.85
Bonificacion por Desahucio	61,400.40	53,101.42
	215,075.25	**181,173.27**

NOTA 24. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	2019	2018
Impuesto Diferido Propiedad Planta y Equipo	95,615.12	96,317.75
Impuesto Diferido Activo Biológicos	14,620.31	65,670.74
	110,235.43	**161,988.49**

NOTA 25. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 332.800 acciones ordinarias de valor nominal US$1.00 cada una.

DETALLE	2019	2018
Capital Social	332,800.00	332,800.00
	332,800.00	332,800.00

NOTA 26. RESERVA

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

DETALLE	2019	2018
Reserva Legal	163,546.88	116,400.00

Reserva Facultativa	16,823.73	16,823.73
	180,370.61	**133,223.73**

NOTA 27. GANANCIAS(PERDIDAS) ACTUARIALES RECONOCIDAS

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	**2019**	**2018**
Ganancias Actuariales Jubilicion Patronal	33,843.00	24,820.00
Ganancias Actuariales Bonificacion por Desahucio	12,394.00	10,657.00
(-) Perdidas Actuariales Jubilación Patronal	2,335.00	2,335.00
(-) Perdidas Actuariales Bonificación por Desahucio	10,946.00	10,946.00
	32,956.00	**22,196.00**

NOTA 28. RESULTADOS ACUMULADOS.

Esta partida comprende los saldos al 31 de diciembre según el siguiente detalle:

DETALLE	**2019**	**2018**
Ganancia Acumulada Años Anteriores	24,570.47	24,570.47
Ganancia Acumulada Periodo 2017	0.02	0.02
Resultados Acumulados Provenientes de la Adoptacion NIIf	488,378.36	488,378.36
	512,948.85	**512,948.85**

Los resultados acumulados son de las utilidades que los accionistas no se han repartido desde inicios de la compañía.

NOTA 29. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se registran las utilidades del ejercicio, propias de la actividad en el año 2019, que serán acumuladas para el siguiente periodo si no se realiza la distribución correspondiente.

DETALLE	2019	2018
Resultado del Ejercicio	306,895.62	471,468.71
	306,895.62	**471,468.71**

NOTA 30. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La partida de Ingresos se acredita con la venta de camarón, que es el objeto social de la empresa.

Los ingresos en la empresa SEMBRIOS BELLAMAR S.A son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas a contado, con un plazo máximo de 15 días por el proceso de logística y de cobro.

DETALLE	2019
Venta de camarón	4.381.570.14
Ganancia por valoración de activos Biologicos	58.481,23
Otras Rentas	5.657,65
	4.445.709,02

NOTA 31. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

La partida de Ingresos se acredita con la venta de camarón que se reconoce con la respectiva emisión de factura. Los ingresos en la empresa SEMBRIOS BELLA MAR S.A. son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas a contado, recibiendo muchas veces anticipos de clientes, para así garantizar el pronto pago y seguridad del producto entregado en venta. En los estados financieros se reflejan ingresos de $2´830.470,63 por las ventas de camarón.

DETALLE	2019
Material Directo	2.026.231,05
Mano de Obra	362.645,81
Costos Indirectos de Producción	937.568,31

	3.414.375,72

Los costos más fuertes en la operación son los de materia prima ya que en su mayor porcentaje la compra de balanceado genera mayor costo, debido a su importante utilización en esta actividad camaronera.

NOTA 32. GASTOS DE ADMINISTRACION

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la logística de insumos, gastos de oficina y personal administrativo; en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.

DETALLE	**2019**
Comisiones de Producción	99.545,57
Sueldos	222.495,47
Aportes a la seguridad social (F.R)	45.623,28
Beneficios Sociales e indemnizaciones	24.056,88
Planes de Beneficios a Empleados	45.325,00
Honorarios y comisiones	24.687,87
Mantenimiento y reparaciones	1.768,53
Arrendamiento Operativo	6.880,01
Promoción y Publicidad	311,35
Combustibles	451,43
Seguros y Reaseguros	6.766,94
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	4.555,05
Notarios y Registradores de la Propiedad	2.474,01
Impuestos Contribuciones y Otros	12.818,91
Depreciaciones	1.060,20
Amortizaciones	1.651,20
Otros gastos de bienes	2.514,94
Dep. Propiedad de Inversión Edificios	6.249,98
Otros gastos servicios	7.517,94
Gastos no deducibles	5.564,15
TOTAL	**561.815,16**

NOTA 33. GASTOS FINANCIEROS

En esta cuenta se toma en consideración intereses y comisiones bancarias ocasionadas por préstamos a Instituciones Financieras, detallados a continuación.

DETALLE	**2019**

Intereses	37.341,03
Comisiones Financieras	2.155,42
	39.496,45

NOTA 34. VENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

NOTA 35. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de Gerencia General y posteriormente fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva con fecha 20 de Marzo del 2020.

DIANA ESPINOZA BERREZUETA
CONTADORA