

1. INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y operaciones

CAMARONERA FARVIR S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 09 de diciembre del 1997, en la provincia del Oro cañón Machala, e inscrita en el Registro Mercantil del cañón Machala el 16 de enero de 1998.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la actividad de explotación y producción en cultivos de camarones, mediante la compra de larvas sean estas silvestres o de laboratorio o mediante el establecimiento de laboratorios de *artemis salina*, principalmente el desove de hembras gravídas capturadas o por maduración de los adultos en los criaderos especiales. Domiciliada en la ciudad de Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la calle Luis Angel León y Alejandro Castro, ciudadela La Riviera no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La compañía para poder operar firmó el Acuerdo Interministerial No.406 del 30 de diciembre del 2016 de una extensión de 52,89 hectáreas de zona de playa y bahía por le plazo de 20 años destinados a la cría, cultivo y comercialización de camarón blanco ubicados en el sitio Cruce de Pongal, parroquia Jambelí cañón Santa Rosa, provincia el Oro.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0790100476001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarón.

La compañía se encuentra registrada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y del Ministerio de Medio Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las ventas de camarón en un 35%, 28% y 27% las realiza a las compañías Expalsa Exportadora de Alimentos S.A., Colimar S.A. e Israelmar S.A., respectivamente.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

2.1. Base de presentación. – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para PYMES (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros 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.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4. Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 90 días.

2.5. Anticipos entregados a proveedores

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

2.6. Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.7. Impuestos por recuperar o compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que expire el plazo estipulado por la administración tributaria.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.8 Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el 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).

2.9 Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico agrícola cuando, y solo cuando:

La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y el valor razonable o el costo del camaron

puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camaron. El producto agrícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios.

La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha y se detallan a continuación:

Preparación de la piscina después de la cosecha

Se desocupa las piscinas dejándola completamente seca, y de manera inmediata, se la rasquila, se abona, se desinfecta y se la fertiliza para luego ser llenada nuevamente.

Proceso de producción y cultivo

Se lo realiza con la siembra de larvas en las piscinas, se alimenta con balanceado, se lleva un control de su crecimiento, se hace un ajuste periódico de la alimentación y el ciclo es de tres a cuatro veces al año.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (A Continuación...)

Cosecha

La cosecha se realiza cuando el camarón llega a un peso estimado de 12 a 17 gramos, es transportado a una planta de proceso donde se selecciona y clasifica.

Infraestructura

Para el cultivo de camarón es necesaria la construcción de obras de infraestructura tales como:

- Piscinas o criaderos con un sistema de compuertas.
- Canal de reservorio que transporta el agua desde la estación de bombeo hasta las piscinas.
- Canal de drenaje para recoger las aguas provenientes del recambio al momento de la cosecha.
- Muros, y
- Estaciones de bombos

Medición Posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el granaje del activo biológico en la fecha de la medición.

Valoración

En todas las unidades de producción se procede hacer nuestro muestreo poblacional con atarraya e histograma de las mismas para determinar el porcentaje por talla de camarón.
 El muestreo poblacional ayuda a determinar el porcentaje de supervivencia que existe en cada una de las unidades de producción para poder determinar la biomasa estimada (libras totales). Para lo cual se utilizan las siguientes fórmulas:

$$\begin{aligned} \text{Camarón por lance} &= \frac{\text{Número de camarones}}{\text{Número de lances}} \\ \text{Camarón por metro cuadrado} &= \frac{\text{Camarón por lance}}{\text{Área de atarraya}} \\ \text{Supervivencia} &= \frac{\text{Camarón por metro cuadrado muestreo}}{\text{Camarón por metro cuadrado sembrado}} \times 100 \\ \text{Biomasa} &= \frac{\text{Cantidad sembrada x Supervivencia x peso promedio}}{\text{1000} \times 2,2046} \times 100 \end{aligned}$$

2.10 Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades 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.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

Medición Posterior

La compañía CAMARONERA FARVIR S.A. 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.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

Propiedades y Equipos	Más de US\$1.000	Más de US\$1.000	Años	% depreciación	Residual Valor
Equipo de computación	Más de US\$1.000	3	33,33%	0%	0%
Muebles y enseres	Más de US\$1.000	10	10,00%	0%	0%
Vehículo	Más de US\$1.000	7	14,29%	25%	25%
Máquinas	Más de US\$1.000	10	10,00%	20%	20%
Naves aeronaves	Más de US\$1.000	20	5,00%	20%	20%
Otras propiedades	Más de US\$1.000	10	10,00%	0%	0%

2.11 Beneficios a empleados

Corrientes: Corresponden principalmente a:

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

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

No corrientes: Jubilación patronal y desahucio

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veintidós por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Medición inicial y posterior

Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

La compañía mantiene como política reconocer las provisiones de jubilación Patronal y Desahucio de forma anual para todos los empleados mediante un estudio actuarial. La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos, excluyendo el sancionamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

2.12 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha de la Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.13 Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse 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.

2.14 Distribución de dividendos

La distribución y pago de dividendos se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.15 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.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

La Compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

Los ingresos de CAMARONERA FARVIR S.A., proviene principalmente de la venta de productos biocentríficos tales como el camarón.

2.16 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 Resultado Integral 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. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.17Sistema contable

El sistema operativo que maneja CAMARONERA FARVIR S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "SCAF", el cual trabaja sobre una base de datos SQL SERVER que se ejecuta sobre plataforma Windows 7.

2.18Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

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

Años	Inflación
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20) %

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

Caja
Caja Chica
US\$ dólares
2.000
2.000
2017

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generen intereses y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

Otras cuentas por cobrar
4.640
4.640
US\$ dólares
2017

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle de Inventarios se resume a continuación:

Inventario de materia prima
US\$ dólares
18.339
18.339
2017

6. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2017 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valorización de activo biológico US\$222.989, tal como se muestra a continuación:

PISC	HAS	FECHA DE SIEMBRA	% SOBRE VIVIENCIA	L.RS.PROM AL 31 DIC 2017	PRECIO PROM X LIB AL 31 DIC 2017	TOT AL 31 DIC 2017	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2017
PISC1	7,5	07/11/2017	70%	1.930	2,57	31.403	31.403
PISC2	5	07/10/2017	0%	0	0,00	11.134	11.134
PISC3	3	19/10/2017	45%	2.546	2,57	17.752	17.752
PISC4	7	28/12/2017	90%	111	2,57	29.397	29.397
PISC5	3	09/11/2017	55%	1.403	2,57	12.751	12.751
PISC6	3	14/12/2017	0%	0		8.604	8.604
PISC7	7	10/10/2017	65%	3.358	2,57	44.316	44.316
PISC8	7	22/10/2017	55%	2.009	2,57	35.196	35.196
PISC9	7	22/10/2017	60%	1.946	2,57	32.436	32.436
							222.989
							222.989

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

Crédito tributario del IR	5.661
2017	5.661
US\$ dólares	

El crédito tributario de retenciones en la fuente se compensó con el impuesto a la renta y el movimiento fue como sigue:

2017	US\$ dólares
Retenciones en la fuente del año	10.669
Retenciones en la fuente año anterior	7.599
Compensación del año	(12.607)
Saldo final al 31 de diciembre	5.661

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

El detalle de propiedades y equipos, neto de los años 2017 se detalla a continuación:

Movimientos del año 2017			
Saldos al 31/12/2017	Reavaluio	Adiciones	Saldos al 01/01/2017
5.654	125.870	-	5.654
135.092	-	3.700	131.392
680	-	-	680
214.959	-	-	214.959
30.000	-	-	30.000
24.257	-	-	24.257
3.202	-	-	3.202
5.728	-	-	5.728
419.572	125.870	3.7000	415.872
(34.432)	-	(7.515)	(26.917)
-	-	-	-
385.140	125.870	(3.815)	388.955
Total			
Terrenos			
Construcciones en Curso			
Muebles y Enseres			
10%			
Maquinaria y Equipo			
10%			
Naves, aeronaves, barcasas y similares			
5%			
Equipo de Computación y Software			
33.33%			
Vehículos, Equipo de transporte			
14.29%			
Otras propiedades, planta y equipo			
10%			
Subtotal			
Depreciación acumulada			
Deterioro acumulado			
Total			

9. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

Corrientes	
Cuentas y documentos por pagar locales	45.245
Otras cuentas por pagar relacionadas	480.290
Otras cuentas por pagar	41
525.576	
2017	
US\$ dólares	
No corrientes	
Otros pasivos financieros	25.995
25.995	
2017	
US\$ dólares	

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

2017	
US\$ dólares	
a)	-
b)	9.575
c)	12.278
d)	3.333
1.225	
26.411	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	
15% Participación trabajadores por pagar	
Beneficios de ley a empleados	
Con el IFSS	
Con la Administración Tributaria	

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (A Continuación...)

a) El movimiento del Impuesto a la renta fue como sigue:

2017	US\$ dólares	Saldo inicial al 1 de enero del
1 477		Provisión del año
12.607		Pagos
(1.477)		Compensación con impuestos retenidos y anticipos
12.607		Saldo final al 31 de diciembre
-		

Durante el año 2017 la compañía recibió retenciones en la fuente por US\$10.669, mismo que fue compensado con el impuesto a la renta causado del periodo 2017.

b) El movimiento de la provisión para 15% participación de trabajadores fue como sigue:

2017	US\$ dólares	Saldo inicial del año
-		Provisión del año
9.575		Pagos
9.575		Saldo final al 31 de diciembre
-		

c) El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

2017	US\$ dólares	Saldo inicial del año
10.035		Provisión del año
25.727		Pagos
(23.484)		Saldo final al 31 de diciembre
12.278		

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por vacaciones, decimos tercer y cuarto sueldos.

d) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detalla a continuación:

2017	US\$ dólares	Retención Fuente
950		Retención Iva
275		
1.225		

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

At 31 de diciembre 2017, un detalle de provisión por beneficio a empleados es el siguiente:

2017	US\$ dólares	
2.204	a)	Jubilación patronal
971	b)	Indemnización por desahucio
<u>3.175</u>		

a) El movimiento de Jubilación Patronal fue como sigue:

2017	US\$ dólares	
6.159	Saldo inicial del año	
1.482	Provisión del año	
(5.363)	Reducciones, liquidaciones	
(74)	Utilidad reconocida en el ORI	
<u>2.204</u>	Saldo final al 31 de diciembre	

b) El movimiento de Indemnización por desahucio fue como sigue:

2017	US\$ dólares	
1.608	Saldo inicial del año	
661	Provisión del año	
(1.277)	Pago de beneficios	
(21)	Utilidad reconocida en el ORI	
<u>971</u>	Saldo final al 31 de diciembre	

12. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2017, corresponde como sigue:

2017	US\$ dólares	
1.066.946	Venta de camaron	
<u>1.066.946</u>		

13. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2017, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

COSTOS	
Inventario Inicial Material Directo	8.616
Inventario Inicial Producto en proceso	226.074
Compras	566.500
Inventario Final material Directo	(18.340)
Inventario Final Producto en proceso	(222.989)
Mano de obra directa	122.814
Mantenimiento y Reparaciones	29.457
Combustibles y Lubrificantes	47.659
Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo	7.515
Asesoría y Honorarios Profesionales	436
Transporte	10.217
Alimentación	8.349
Otros Costos Indirectos	85.080
871.388	

GASTOS	
Sueldos y Salarios	60.251
Aportes Seguridad Social	11.720
Beneficios Sociales	10.119
Honorarios Profesionales	33.669
Impuestos y Contribuciones	4.787
Mantenimiento y Reparaciones	1.793
Transporte	85
Otros	15.392
137.816	

14. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2017 se presenta a continuación:

Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	42.776
15% Participación trabajadores por pagar	(9.575)
Gastos no deducibles	3.047
Ingresos por medición de activos biológicos(reversión)	21.058
Base Imponible	57.306
22% de Impuesto a la renta Causado	12.607
Crédito Tributario de años anteriores	(7.599)
Retenciones en la fuente	(10.669)
Saldo a favor	(5.661)

2017

CAMARONERA FARVIR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares)

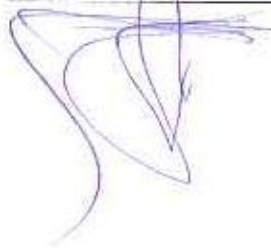
15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía mantiene los siguientes saldos por pagar:

2017
US\$ dólares
480.290
480.290

Miguel Guerrero Elizalde

Firma del Representante Legal



Firma del Contador

