AUDITORES BARRENOPAL CIA. LTDA.
AUDITORES y CONSULTORES
INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO CA

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

REGISTRO NACIONAL
SCVS - RNAE - 1341

Dirección: Ayacucho entre Pasaje y Boyacá
Edificio Colegio de Contadores de El Oro, Oficina N° 2
Celular: 0992790888 - 0998848361
Correo electrónico: auditores_barrenopaladines@hotmail.com

CAMAROZCA CAMARONERA OSLA OROZCO CA

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE

Informe de Auditoria emitido por auditores independientes	1 - 2
Estados de Situación Financiera	3
Estados de Resultados Integrales	4
Estados de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujo de Efectivo	6 - 7
Notas a los estados financieros	8 - 42

Abreviaturas:

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para las PYMES	Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
US $	Dólares Americanos
SCVS	Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General Accionistas de:
CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO CA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO C.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros de CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO C.A. adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la sociedad al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO C.A. de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los integrantes del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO C.A.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan 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, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Otros Asuntos

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre de 2019, se incluyen en el cuerpo del Informe de Cumplimiento Tributario, que se emitiría según la normativa vigente hasta Julio de 2020.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO C.A., con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos establecidos.

Auditores BARRENOPAL Cía. Ltda.
R.N.A.E. No. SCVS-RNAE-1341

Machala, 03 de Junio del 2020

Ing. Freddy Paladines Jaramillo
Presidente
Reg. Prof. 27731

Dirección: Ayacucho entre Pasaje y Boyacá
Edificio Colegio de Contadores de El Oro, Oficina N° 2
Celular: 0992790888 - 0998848361
Correo electrónico: auditores_barrenopaladines@hotmail.com

CAMAROZCA S.A CAMARONERA ISLA OROZCO CA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

ACTIVOS	Notas	2019		2018
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	24.377,86		1.886,26
Documentos y cuentas por Cobrar	5	37.850,57		146.812,49
Otras cuentas por Cobrar	6	21.293,46		11.498,79
Impuestos Corrientes	7	5.541,75		6.770,94
Inventarios	8	96.555,41		102.976,47
Activo Biológico	9	527.159,01		508.509,24
Servicios y Otros pagados por anticipado	10	85.887,16		44.946,40
Acciones en Inversiones	11	1.000,00		0,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**799.665,22**		**823.400,59**
Propiedad Planta y Equipo	12	747.881,71		732.113,23
Menos- Depreciación Acumulada	12	(106.708,64)		(62.439,08)
Otros Activos no corrientes	13	732,93		877,78
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**641.906,00**		**670.551,93**
TOTAL ACTIVOS		**1.441.571,22**		**1.493.952,52**
PASIVOS				
Cuentas y Documentos por pagar	14	678.083,89		599.842,28
Obligaciones Bancarias y Sobregiros	15a	133.645,44		120.662,18
Obligaciones Fiscales y Laborales	16	9.137,76		7.377,59
15% Participación a trabajadores	17	6.535,89		0,00
Cuentas por Pagar Relacionadas	18	125.064,09		80.508,90
Pasivos por Ingresos Diferidos	19	62.000,00		58.000,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTE		**1.014.467,07**		**866.390,95**
Obligaciones con Instituciones Financieras L/P	15b	312.159,75		445.805,19
Pasivos por Impuestos diferidos	20	4.099,57		14.533,40
Provisiones por Beneficios a Empleados	21	1.843,34		3.511,12
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		**318.102,66**		**463.849,71**
TOTAL PASIVOS		**1.332.569,73**		**1.330.240,66**
PATRIMONIO				
Capital social	22	800,00		800,00
Reserva legal	23	2.096,50		2.096,50
Resultados acumulados	24	120.692,94		117.323,34
Utilidad/Pérdida del ejercicio	25	(15.844,26)		45.765,71
Otros resultados integrales	26	1.256,31		(2.273,69)
TOTAL PATRIMONIO		**109.001,49**		**163.711,86**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		**1.441.571,22**		**1.493.952,52**

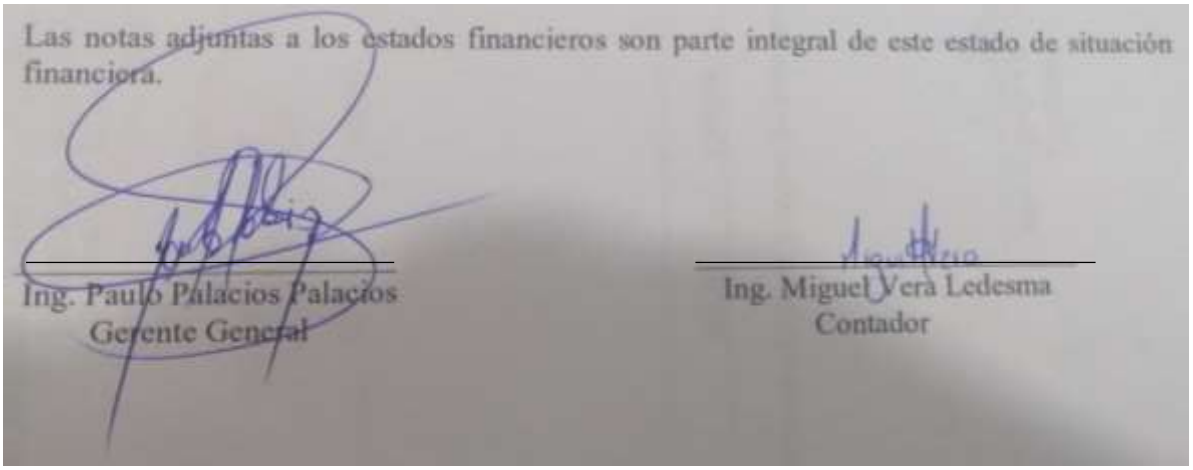
Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.

Ing. Pablo Palacios Palacios
Gerente General

Ing. Miguel Vera Ledesma
Contador

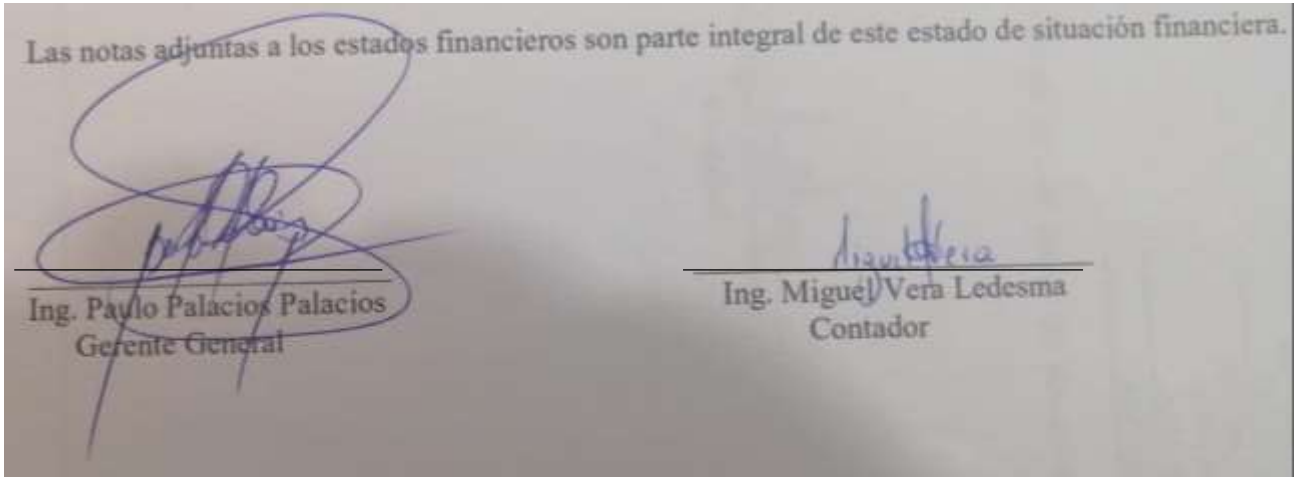
CAMAROZCA S.A CAMARONERA ISLA OROZCO CA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	Notas	2019		2018
Ingresos por Actividades Ordinarias	**27a**	1.704.656,18		988.574,15
Ingresos por Valoración de Activos Biológicos	**27c**	16.398,29		58.133,60
Costo de ventas	**28**	(1.619.448,56)		(905.828,90)
Utilidad/Pérdida bruta		**101.605,91**		**140.878,85**
GASTOS DE OPERACIÓN				
Gastos de administración	**29**	(44.470,26)		(28.890,73)
Gastos financieros	**30**	(56.199,26)		(44.151,24)
		(100.669,52)		**(73.041,97)**
Utilidad/Pérdida en operación		**936,39**		**67.836,88**
Otros ingresos (egresos)	**27b,d**	900,90		1.038,10
Utilidad/Pérdida antes del 15% de participación a trabajadores e impuesto a la renta		**1.837,29**		**68.874,98**
15% Participación a trabajadores		(6.535,89)		-
Impuesto a la renta		(21.434,64)		(9.453,65)
Utilidad/Pérdida del ejercicio		**(26.133,24)**		**59.421,33**
OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI				
Impuesto diferido		10.288,98		(13.655,62)
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		**(15.844,26)**		**45.765,71**



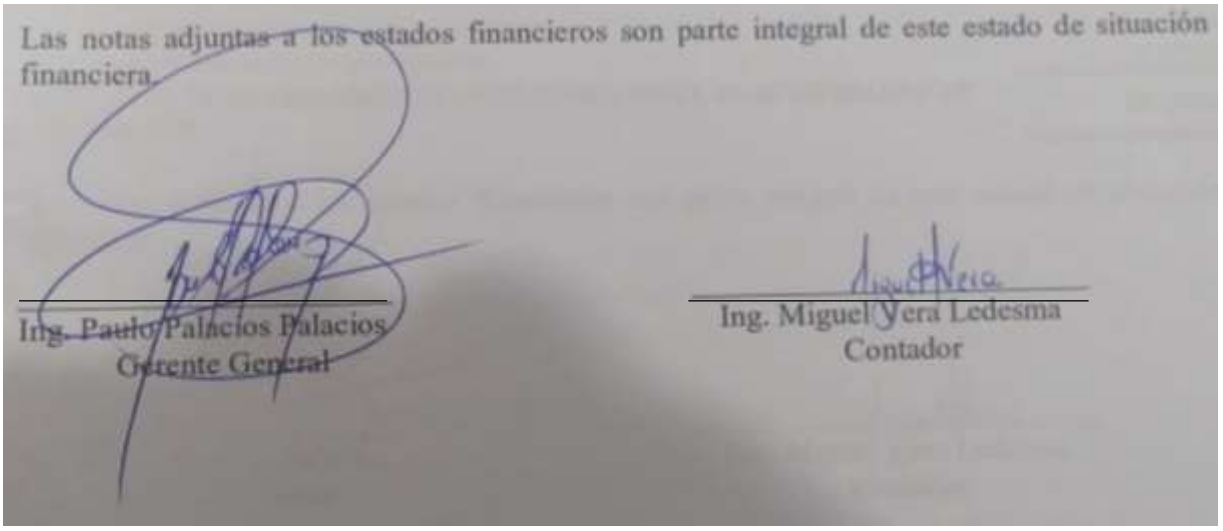
CAMAROZCA S.A CAMARONERA ISLA OROZCO CA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Expresado en dólares de Estados Unidos de América
Expresado en dólares de Estados Unidos de América
Corte: Diciembre del 2019

		RESERVAS			ORI	
	Capital Social	Legal	Resultados acumulados	Utilidad/Pérdida del ejercicio	Otros resultados integrales	Total
SALDO 31-12-2018	**800,00**	**2.096,50**	**117.323,34**	**45.765,71**	**(2.273,69)**	**163.711,86**
Transferencia de cuentas	-	-	45.765,71	(45.765,71)	-	-
Ganancia/Pérdida actuarial-jubilación patronal y desahucio	-	-	-	-	3.530,00	3.530,00
Dividendos	-	-	(42.396,11)	-		(42.396,11)
Utilidad/Pérdida del ejercicio	-	-	-	(15.844,26)	-	(15.844,26)
SALDO 31-12-2019	**800,00**	**2.096,50**	**120.692,94**	**(15.844,26)**	**1.256,31**	**109.001,49**



CAMAROZCA S.A CAMARONERA ISLA OROZCO CA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación	
Efectivo recibido de clientes	1.876.519,00
Efectivo pagado a proveedores	(1.509.020,06)
Efectivo pagado a empleados	(85.060,67)
Otros pagos por Actividades de Operación	
Intereses Pagados	(56.199,26)
Impuestos a las ganancias pagados	(18.644,16)
Otras Entradas (Salidas) Efectivo	
Efectivo neto actividades de operación	**207.594,85**
Flujos de efectivo por las actividades de inversión	
Adquisiciones Propiedad Planta y Equipo	(15.768,48)
Compras de otros activos a largo plazo	(1.000,00)
Efectivo neto actividades de inversión	**(16.768,48)**
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento	
Financiación de Préstamo a Largo Plazo	-
Pago de Prestamos	(120.662,18)
Dividendos Pagados	(100.396,11)
Otras Entradas (Salidas) Efectivo	52.723,52
Efectivo neto actividades de financiamiento	**-168.334,77**
Incremento (disminución) del efectivo	22.491,60
Más efectivo al inicio del periodo	1.886,26
Efectivo al final del periodo	**24.377,86**



CAMAROZCA S.A CAMARONERA ISLA OROZCO CA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares de Estados Unidos de América

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA / PERDIDA NETA Y LOS FLUJOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Ganancia/Perdida antes del 15% participación a trabajadores e impuesto a la renta	**1.837,29**
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación:	**10.189,72**
Ajuste por Gasto de Depreciación y Amortización	44.269,56
Ajuste por Ganancias (Perdidas) en valor razonable	(16.398,29)
Ajuste por gasto de Impuesto a la Renta	(11.145,66)
Ajuste por gasto de participación a trabajadores	(6.535,89)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:	**195.567,83**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	108.961,92
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(49.506,24)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-
(Incremento) disminución en inventarios	4.169,58
(Incremento) disminución en otros activos	144,84
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	78.241,61
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(8.173,16)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	8.300,89
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	62.000,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	(8.571,61)
EFECTIVO NETO PROCEDENTE (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**207.594,84**

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.

Ing. Paulo Palacios Palacios
Gerente General

Ing. Miguel Vera Ledesma
Contador

CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO CA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

La empresa CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO CA, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida en la ciudad de Guayaquil, en la provincia del Guayas el 19 de mayo de 1982, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayas mediante escritura pública el 17 de junio de 1982, en la Resolución No597, bajo el número de repertorio No11525, aprobada por la Superintendencia de Compañías, la misma cuenta con un plazo de duración de su vida jurídica de 50 años. Domiciliada en la Cuidad de Machala con su oficina matriz ubicada en Machala, si cuenta con sucursales a nivel nacional en la provincia del El Oro, cuidad de Machala.

La Compañía tiene como objeto registrado en el Estatuto social lo siguiente; dedicarse a la actividad pesquera en sus tres fases: extracción, procesamiento, y comercialización., además de alquiler de maquinaria, donde la infraestructura camaronera se encuentra situada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, Punta Estero Salado S/N y Estero Carrizal.

Cuenta con el registro único de contribuyente número 0990593957001 donde se encuentra registrado como actividad económica lo siguiente explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

La compañía se rige y cumple las disposiciones legales y tributarias de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Trabajo, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y del Ministerio de Medio Ambiente.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas y diseñadas en función a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la presentación de manera uniforme en todos los ejercicios económicos de estos estados financieros.

2.1. BASE DE PRESENTACIÓN:

Declaración de Cumplimiento

Según lo establecido en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, párrafo 3.3 de la NIIF para las PYMES, una entidad cuyos estados financieros cumplan con esta

normativa, deben efectuar en las Notas una declaración explicita y sin reservas de dicho cumplimiento.

Los Estados Financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2019 pertenecen a la entidad en forma individual, se han preparados de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES (IFRS por sus siglas en inglés), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), por los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones CINIIF y SIC, así como también con las previstas en el marco conceptual pertinente, que están vigentes para el año 2019.

La preparación de los estados financieros que se presentan según la NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones contables, y que la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía, con el objeto de aplicar una política contable para obtener información relevante y fiable. (p.10.4 Sección 10 NIIF para las PYMES).

Se presentan los siguientes pronunciamientos contables emitidos por el IASB, que fueron de aplicación en el 2019 que entraron y entrarán en vigencia a partir de las fechas indicadas a continuación:

Normas Nuevas	**Fecha de aplicación**
NIIF 16 "Arrendamientos"	01-ene-19
Marco Conceptual (Revisado)	01-ene-20
NIIF 17 "Contratos de Seguros"	01-ene-21

Nuevas Interpretaciones	**Fecha de aplicación**
CINIIF 23 "Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias"	01-ene-19

Enmiendas a NIIF´s	**Fecha de aplicación**
NIIF 9 Instrumentos Financieros	01-ene-19
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	01-ene-19
NIIF 3 Combinación de Negocios	01-ene-19
NIIF 11 Acuerdos Conjuntos	01-ene-19
NIC 12 Impuesto sobre la renta	01-ene-19
NIC 23 Costo por Préstamos	01-ene-19
NIC 28 Participaciones de Largo Plazo en asociadas y negocios conjuntos	01-ene-19
NIIF 10 Estados Financieros consolidados	Por determinar

2.2. MONEDA FUNCIONAL DE PRESENTACIÓN

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, es decir la moneda funcional, en el caso de Ecuador es en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal desde marzo del 2000.

Los estados financieros de la empresa CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO CA, se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación a la fecha.

2.3. NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluye ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en futuro mediato.

2.4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta partida se compone del efectivo disponible, bancos e inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 30 días desde la fecha de su adquisición, lo cuales pueden ser convertibles fácilmente en efectivo.

2.5. ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS

Estas partidas se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

2.5.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá en el Estado de Situación Financiera, un activo financiero cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

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

Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados u otras cuentas por cobrar que no generan intereses. –

Corresponden principalmente a aquellos deudores, por transacciones comerciales u otras cuentas por cobrar, las que quedan pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos y dinero entregado directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por ventas de servicio de alquiler de maquinarias y camarón a empresas locales o exportadoras del mismo.

Se contabilizan a su valor razonable (costo de la transacción), 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.

La Compañía para la recuperación de la cartera estima hacerlo máximo en un mes, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la Sección 11 párrafos 17 y 21 de la NIIF para las PYMES.

2.5.2 Pasivos Financieros

Esta partida comprende las 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 doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Documentos y Cuentas por pagar locales y relacionados u otras cuentas por pagar. -

Esta partida 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.

Se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal, que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a tasa vigente del mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactados.

2.5.3 Reconocimiento, 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 compromete 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 financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior. **-**

a) **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 estiman en recuperar en el transcurso del mes después de la venta, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado; en caso de que existiera cartera vencida al cierre del período, mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas.

- ***Cuentas por cobrar a compañías relacionadas:***

Esta partida corresponde principalmente a préstamos para capital de trabajo, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se estiman liquidar en el corto plazo.

Pasivos financieros:

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

- ***Cuentas por pagar proveedores:***

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 plazo.

- ***Cuentas por pagar partes relacionadas***

Corresponde a obligaciones de pago principalmente por financiamiento de las operaciones para capital de trabajo. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se estiman liquidar en el corto plazo o cuando existan los recursos para hacerlo.

2.5.4 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar 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 cuentas a cobrar. El deterioro para cubrir pérdidas 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.

2.5.5 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.

2.6. ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES

Estas partidas de 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 y equivalentes de 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.

27. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En esta partida se registrarán principalmente los seguros que son cancelados con anticipación, al final del periodo se encontrarán los valores cuales no han sido devengados al cierre del ejercicio económico. Adicional se pueden registrar partidas como también los arriendos prepagados.

28. INVENTARIOS

En este grupo contable de inventarios se registran los 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

Los inventarios se miden por su costo; el cual incluye precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable.

El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

29. ACTIVOS BIOLÓGICOS RECONOCIMIENTO

Los Activos biológicos son animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación biológica, en el caso de la compañía posee en esta partida el camarón en cautiverio el cual se estima será vendido en el primer trimestre del periodo 2020.

La valoración de estos activos, en general 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.

Medición Inicial

La determinación del método de valoración 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.

La Compañía ha definido que, para estos activos, como medición inicial se realice en las primeras etapas de crecimiento a costo histórico, no como valor razonable ya que no puede ser medido de forma fiable. Además, al momento de determinar el valor presente de los flujos futuros netos la Compañía, ha determinado que 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

Es decir, se registrará los valorados inicialmente bajo el método del costo debido a que no existe mercado para vender ciertas piscinas que quedan en proceso de producción con camarón, se consideran las piscinas que se encuentren con producto de camarón menor a 8 gramos.

Medición Posterior

Los activos biológicos se reconocen posteriormente a valor razonable menos los costos en el punto de venta, se registra tal valor determinado de acuerdo a las piscinas que se encuentren con camarón de peso a partir de 8 gramos en adelante, dependiendo los precios de mercado.

Las piscinas en producción con camarón de peso menor al indicado en el párrafo anterior se valoran al costo.

2.10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos, si y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

Medirá cada elemento de propiedad planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, mide los elementos de propiedad planta y equipo a 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.

Se presenta a continuación la estimación de vida útil utilizada, para la aplicación de las depreciaciones:

DETALLE	AÑOS VIDA UTIL
Instalaciones - Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	10
Equipo de Computación y Software	3
Vehículos	5
Otras Propiedades Planta y Equipo	10

2.11. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. Se incorporan principalmente en este rubro los costos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de licencias, de este sistema donde se procesa toda la información financiera y contable de la compañía. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar su costo a resultados en el término de su vida útil estimada (3 a 5 años).

2.12. DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

El deterioro se da también en los activos ya que se sujetan a depreciación, por lo cual ingresan a pérdidas de deterioro cuando se producen ciertos eventos 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 cual 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.

2.13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

2.13.1 Impuestos a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. 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.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

2.13.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. 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 temporarias.

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.

2.14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta partida comprende la parte corriente y no corriente, donde detallamos a continuación los pasivos corrientes que corresponde a beneficios por empleados.

2.14.1 Beneficio a Corto Plazo

a) 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.

b) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social:

Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.14.2 Beneficio a Largo Plazo ,Jubilación patronal y desahucio

En esta partida se reconoce como provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de los empleados mediante un estudio actuarial realizado anualmente por expertos calificados. La empresa provisiona como jubilación patronal y desahucio para todos los trabajadores, si el valor de la provisión de los empleados es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

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.

2.15. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

2.16. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución y pago de dividendos se ejecuta cuando estas son aprobadas según resolución de junta y manifiestan los accionistas el tratamiento de los mismos, en caso de manifestar su distribución se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos son aprobados.

2.17. 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 pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se reconocen para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios, son medidos a valor razonable y teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos de esta compañía, son dados por ventas de camarón, además la empresa reconoce a 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.

2.18. 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 a medida en función al método del devengado.

2.19. COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.20. SISTEMA CONTABLE

El sistema que maneja la Compañía CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO CA, para el registro de sus actividades contables, financieras y comerciales se llama "ShrimpSoft", su proveedor es el Sr. Nelson Benavides, sistema nombre comercial ACOSUX, cuenta con un servidor principal con la versión CENTOS 7

3. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración 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 basados 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.

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

- **Deterioro de cuentas por cobrar**:

La estimación por cuentas dudosas de cobro es determinada por la Gerencia de la compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo la duda de su cobrabilidad, en correlación a los saldos vencidos.

- **Provisiones por beneficios a empleados**:

Las provisiones de jubilación patronal y desahucio, se registran utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

- **Valor razonable de activos biológicos**:

La Administración de la Compañía utiliza una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y **el gramaje del activo biológico en la fecha de la medición**

- **Vida útil de las propiedades planta y equipo:**

Los cambios en circunstancias, tales como cambios en el uso planificado, podría 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. las determinaciones de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del periodo del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

		2019	2018
DETALLE		**US $ dólares**	**US $ dólares**
Caja	**a)**	**4.573,93**	**478,75**
Caja Sabana		2.373,95	400,00
Caja Fabian Villa		1.007,94	-
Caja Edgar Andrade		718,68	-
Caja Oficina		473,36	73,85
Caja Marcelo		-	4,90
Bancos	**b)**	**19.803,93**	**1.407,51**
Bolivariano Cte. #3015000416		*10.270,63*	*528,32*
Austro Cte. #3000051259		*12,06*	*879,19*
Pichincha Cte, #2100136556		*9.521,24*	-
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		**24.377,86**	**1.886,26**

a) Los movimientos de Caja detallan los saldos disponibles al 31 de diciembre del 2019, comprendidos por Caja Sabana, Caja Fabián Villa, Caja Edgar Andrade, Caja Oficina, Caja Marcelo. La cuenta Caja mantiene los valores pendientes de cobrar entregado a clientes y fondos disponibles para uso de gestión administrativa.

b) El origen de fondos proviene de clientes, por la venta de productos del sector acuícola como es el camarón, esto fondos se encuentran en total disponibilidad en los bancos antes detallados

5. ACTIVOS FINANCIEROS – CLIENTES

Se resumen las cuentas por cobrar no relacionados que no generan intereses al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

DETALLE		2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Doc. y cuentas por cobrar clientes no relacionados	a)	**37.850,57**	**146.812,49**
Clientes No Relacionados		37.850,57	146.812,49

a) Con respecto a estos valores corresponden a documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, debido a la gestión de cobranza a disminución para el 2019, estos valores serán cobrados según lo acordado en el año 2020.

6. OTRAS UENTAS POR COBRAR

Se resumen de la partida otras cuentas por cobrar no relacionados que no generan intereses al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

DETALLE		2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Otras cuentas por cobrar Empleados	**a)**	**100,00**	**-**
Anticipo a Empleados		100,00	-
Varios Deudores	b)	**13.849,76**	**11.498,79**
Por cobrar Rogmar S.A.		2.000,00	-
Por cobrar SRI		350,97	
Por cobrar Concesiones		11.498,79	11.498,79
Por cobrar cheques extraviados	c)	**7.343,70**	**-**
Por cobrar cheques extraviados		7.343,70	-
		21.293,46	**11.498,79**

a) Corresponde a otras cuentas por cobrar empleados al 31 de diciembre del 2019 obtuvo un monto de US$ 100,00.
b) Esta cuenta representa los valores de los periodos 2018 y 2019, varios deudores por cobrar como la empresa Rogmar S.A, por cobrar SRI, por cobrar concesiones valores que se encuentran detallados anteriormente.
c) Corresponde principalmente a valores por cobrar cheques extraviados en el periodo de 2019 por el valor de US$ 7.343,70.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume:

DETALLE	2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Anticipo Impuesto a la Renta	1.561,29	-
Retenciones en la fuente Recibidas	3.980,46	6.770,94
TOTAL	**5.541,75**	**6.770,94**

Corresponden a valores a favor de la compañía por crédito tributario renta a favor de la empresa por retenciones y anticipo.

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de Inventarios corresponde a la materia prima como balanceado e insumos para la producción de camarón el cual asciende US$96.555,41 y US$ 102.976,47 respectivamente en los periodos antes mencionados.

DETALLE	2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Inventario de Materia Prima	96.555,41	102.976,47
	96.555,41	**102.976,47**

Los productos utilizados en el proceso de producción de la transformación biológica del camarón, son considerados el balanceado, melaza, carbonatos, hidróxidos, vitaminas, fertilizantes, entre otros; estos inventarios en su medición inicial y final se registran al costo, utilizado el método promedio para su valoración.

9. ACTIVO BIOLÓGICO

Esta partida está conformada por la determinación y valoración de los activos biológicos al final del periodo, sea esta al costo o valor razonable, la valoración determinada en el periodo 2019 y 2018 del activo biológico es de US$ 527.159,01 y US$ 508.509,24 respectivamente.

La valoración de los activos biológicos se ha realizado bajo dos métodos para el sector Camarozca;

1. Metodo de valoración al costo realizado en las piscinas02,03,04,08,10,11,16 y Sem01 las cuales poseen camarón al 31 de diciembre del 2019 con un gramaje menor a 8 grs, ascendiendo el valor de US$ 76.029,51

FECHA 31-12-19

Piscina	Has.	Fecha Siembra o Transferencia	Días al 31 Dic	Larvas Sembradas	Valoración Activo Biológico al 31-dic-2019
02	5	29-10-2019	63	700.000	12.395,42
03	5	29-10-2019	63	650.000	11.686,09
04	8.2	29-12-2019	2	3.600.000	643,79

08	9.3	04-11-2019	57	985.380	15.181,03
10	8	28-10-2019	64	952.380	15.225,23
11	7.5	29-10-2019	63	2.045.240	19.566,33
16	6	22-12-2019	9	950.000	1.208,60
Sem01	1	29-12-2019	2	1.450.000	123,00
	TOTAL				**76.029,51**

2. Método a valor Razonable las piscinas 05,06,0912,13,14 y 15 con un gramaje mayor a 8 grs. que son valoradas por la compañía a método de valor razonable.

FECHA 31-12-19

Piscina	Has.	Fecha Siembra o Transferencia	Días al 31 Dic	Biomasa KG.	Precio Entero	Costo Activo Biológico	Valoración Activo Biológico al 31-dic-2019
05	10.30	10-09-2019	112	18.830	4.00	40.877,52	39.764,33
06	7	23-08-2019	130	14.084	4.00	39.254,90	27.145,85
09	9	10-09-2019	112	9.960	3.30	29.538,21	32.868,00
12	8.20	05-08-2019	148	16.615	3.60	40.917,68	41.870,30
13	7.60	05-08-2019	148	17.463	4.00	41.810,75	48.898,08
14	7	01-10-2019	91	12.146	3.60	23.072,40	30.609,18
15	4	23-08-2019	130	10.402	3.00	20.494,63	31.208,64
		TOTAL				**235.966,09**	**252.364,38**

Las piscinas valoradas por método de valor razonable son las numero 05,06,09,12,13,14 y 15 cuales ascienden su valoración por tipo de camarón como entero a US$252.364,38 VR al finalizar el periodo.

Para el sector la Sabana la valoración de activos biológicos es realizada al costo, debido a que su producción se encuentra en gramaje inferior a 8 gramos. Se presenta a continuación la tabla de las piscinas existentes y los costos incurridos al 31 de diciembre del 2019;

FECHA 31-12-19

Piscina	Has.	Fecha Siembra o Transferencia	Días al 31 Dic	Larvas Sembradas	Valoración Activo Biológico al 31-dic-2019
01	5	01-10-2019	91	700.000	31.291,26
02	4,91	01-10-2019	91	650.000	31.832,19
03	2,80	01-10-2019	91	336.000	33.094,35
04	8,82	01-10-2019	91	1.058.000	9.166,91
05	7,81	01-10-2019	91	937.000	26.857,09
06	6,27	01-10-2019	91	752.400	21.500,32
07	8,97	01-10-2019	91	1.060.000	15.955,44
08	8,06	01-10-2019	91	1.000.000	21.905,03
PRE	0,60	15-12-2019	16	1.500.000	7.162,53
	TOTAL				**198.765,11**

Para determinar la utilidad por Activo Biológico se suma los dos cálculos de los dos sectores productivos, el método al costo y el método a valor razonable, cual representa una valoración total de US$ 527.158,98, al cual se disminuye el valor de los costos de producción a la fecha del cierre del periodo que ascienden a US $510.760,71 dando como resultado final, utilidad producto las dos valoraciones siendo este el monto de $ US$ 16.398,29 el cual genera a su vez un impuesto diferido por US$4.099,57

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del gramaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período en base al estudio preparado por el Biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, en el Estado de Resultado.

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de servicios y otros pagos por anticipado, se presenta de la siguiente manera:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Anticipos a proveedores	85.887,16	44.946,40
	85.887,16	**44.946,40**

Estos saldos corresponden a valores entregados a proveedores como anticipos pendientes de liquidar, debido que no hemos recibido los comprobantes de venta.

11. ACTIVOS FINANCIEROS HASTA VENCIMIENTO - INVERSIONES

Esta partida en el periodo 2019 y 2018 se presenta de la siguiente manera:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Inversión Corto Plazo Banco Bolivariano	1.000,00	-
	1.000,00	**-**

Esta partida corresponde a valores depositados como inversiones, los Certificados de depósito en Banco Bolivariano.

12. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de propiedades y equipos, neto del año 2019 y 2018 se detalla a continuación:

	MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	Saldo al 31-12-2018	**Adiciones**	**Retiros**	**Saldo al 31-08-2019**
COSTO				
Terrenos	268.616,00	-	-	268.616,00
Edificios	83.045,02	-	-	83.045,02
Instalaciones	105.000,00	-	-	105.000,00
Maquinaria y Equipo	249.701,75	-	-	249.701,75
Equipo de Computación	1.392,86	-	-	1.392,86
Vehículos.	12.213,91	-	-	12.213,91
Otras propiedades Planta y Eq.	12.143,69	15.768,48	-	27.912,17
	732.113,23	**15.768,48**	**-**	**747.881,71**

	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	Saldo al 31-12-2018	**Depreciación**	**Ajustes**	**Saldo al 31-12-2019**
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Depr. Acumulada Edificios	(23,07)	(4.152,24)		(4.175,31)
Depr. Acumulada Maquinaria	(48.190,54)	(24.970,20)	-	(73.160,74)
Depr. Acumulada Instalaciones	(10.500,00)	(10.500,00)	-	(21.000,00)
Depr. Acum. Eq. de Computo	(243,73)	(464,28)	-	(708,01)
Depr. Acumulada Vehículos	(2.442,78)	(2.442,84)	-	(4.885,62)
Depr. Acumulada Otros Ppe	(1.038,96)	(1.740,00)	-	(2.778,96)
	(62.439,08)	**(44.269,56)**	**-**	**(106.708,64)**
	669.674,15			**641.173,07**

Los valores por adquisiciones realizadas en el período 2019 corresponden principalmente a Otra Propiedad Planta y Equipo, las mismas que ascienden a US$ 15.768,48, incrementando el valor en libros al final del periodo a US$ 747.881.71, valor al cual se disminuye la depreciación acumulada por un monto de US$-106.708,64, dando un total de valor en libros por US$ 641.173,07

La propiedad Planta y Equipo están presentados al costo dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17, párrafo 15 de la NIIF para las PYMES.

La Propiedad Planta y Equipo en el periodo no presentan indicios de deterioro, de acuerdo a la Sección 27 párrafo 5 de NIIF para las PYMES, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, concluyendo además la administración que no existe deterioro de valor en esta partida.

13. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS

Los saldos de los impuestos diferidos al 31de diciembre del 2019 y 2018 fueron las siguientes:

DETALLE	2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Impuesto Diferido Jubilación Patronal	438,50	426,59
Impuesto Diferido Desahucio	294,43	451,19
	732,93	**877,78**

Los Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre del periodo 2019 y 2018, por el monto de US$ 732,93 y US$ 877,78, se generan por las provisiones de jubilación patronal y desahucio las cuales disminuye cuando se cancelen los beneficios.

14. PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar comerciales (No relacionadas) fueron las siguientes:

DETALLE		2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Proveedores por pagar	a)	321.281,63	529.948,86
Cheques Girados y no Cobrados	b)	356.802,26	69.893,42
		678.083,89	**599.842,28**

a) Representan principalmente a valores pendientes a proveedores por compra de balanceado, larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, con plazo de hasta 90 días y no genera intereses.

b) Representa los cheques girados y no cobrados, que son pagaderos a favor de los proveedores de insumos de productos para la actividad económica de la empresa, los cuales serán pagados en el transcurso del periodo 2020.

15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones con Instituciones Financieras se detallan a corto plazo y largo plazo, las cuales se presentan a continuación:

DETALLE		2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
CORTO PLAZO	a)	**133.645,44**	**120.662,18**
Préstamo Banco Austro C/P		39.643,01	35.951,93
Préstamo Banco Pichincha C/P		94.002,43	84.710,25
LARGO PLAZO	b)	**312.159,75**	**445.805,19**
Préstamo Banco Austro L/P		92.089,38	131.732,39
Préstamo Banco Pichincha L/P		220.070,37	314.072,80

a) Este valor corresponde a préstamo comercial bancario, la porción corriente transferida desde el largo plazo al corto plazo la que será cancelada en el periodo

2020.

b) Corresponde a montos por prestaos comerciales a largo plazo, se detallan a continuación:

- Banco Austro, préstamo comercia, otorgado el 23-01-2018, por un monto de US$ 200.000,00, debiendo realizar pagos semestrales, teniendo fecha de vencimiento de crédito el 23-07-2022
- Banco Pichincha, préstamo comercial, otorgado el 31-07-2018, por un monto de US$ 398.783,05 con una tasa de interés 9.75%, debiendo realizar pagos trimestrales, teniendo fecha de vencimiento de crédito el 05-02-2022

16. OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones con empleados e Instituciones del Estado se detallan a continuación:

		2019	2018
DETALLE		**US $ dólares**	**US $ dólares**
Con la Administración Tributaria	a)	1.399,09	1.403,92
Con el IESS	c)	1.677,56	3.374,90
Por Beneficios de Ley a Empleados	d)	6.061,11	2.598,77
		9.137,76	**7.377,59**

a) En la partida de obligación con la Administración Tributaria, mismas serán cancelados en el primer trimestre del periodo 2020.

	2019	2018
Obligaciones con el SRI	-	1.403,92
Retenciones en la fuente por pagar	1.190.83	-
Retenciones de Iva por Pagar	208,26	-
	1.399,09	**1.403,92**

b) Corresponde a valores por cancelar en el primer trimestre del periodo 2020, por Aporte Patronal, Ice-Setec, Aporte Individual, fondos de reserva, préstamos quirografarios, aporte extensión de salud.

	2019	2018
Aporte Personal por Pagar	667,52	1.289,32
Aporte Patronal por Pagar	683,77	1.208,78
Iece y Secap por Pagar	61,34	108,50
Fondos de Reserva por Pagar	33,32	99,96
Préstamos Quirografarios por Pagar	231,60	327,34
Aporte Extensión de Salud	-	341,00
	1.677,55	**3.374,90**

c) La partida de Beneficios de Ley a Empleados abarca lo que son valores por pagar, provisionados del Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, vacaciones,

Fondos de Reserva se detallan los valores a continuación:

	2019	2018
Sueldos por Pagar	-	906,51
Décimo Tercero Sueldo por Pagar	511,04	220,83
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	3.098,89	928,54
Vacaciones por Pagar	2.451,18	340,14
Por Pagar Sabana Remuneraciones	-	202,75
	6.061,11	**2.598,77**

17. IMPUESTO A LA RENTA – 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta presenta el siguiente saldo:

		2019	2018
DETALLE		**US $ dólares**	**US $ dólares**
15% Participación a Trabajadores	b)	6.535,89	-
		6.535,89	

a) Esta partida comprende el cálculo del 15% Participación a Trabajadores obtenido del cierre del ejercicio del 2019, que serán cancelados en abril del periodo 2020.

18. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Estas se presentan de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Cuentas por pagar relacionadas	124.571,48	71.847,96
Otras cuentas por pagar no relacionados	492,61	8.660,94
	125.064,09	**80.508,90**

a) Esta partida comprende cuentas por pagar relacionadas por préstamos, se detalla a continuación los montos por empresa a cancelar:

	2019	2018
Por Pagar Serrano Vallejo Lorena A.	25.000,00	19.000,00
Por Pagar Alexandra Beltrán	2.784,00	2.784,00
Por Pagar Agrohospase Cia. Ltda	4.047,49	5.000,00
Por Pagar Palacios Palacios Paulo	84.982,46	37.306,43
Por Pagar Transpaseva S.A.	257,53	257,53
Por Pagar Sanicols Cia. Ltda	7.500,00	7.500,00
	124.571,48	**71.847,96**

b) La empresa tienes valores por cancelar a personas naturales no relacionadas, se detallan a continuación:

	2019	2018
Por Pagar Coronel Jiménez Darío	160,57	8.463,93
Por Pagar Coronel Franklin Darío	332,04	197,01
	492,61	**8.660,94**

19. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de los pasivos por ingresos diferidos es el siguiente:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Anticipo de Clientes	62.000,00	58.000,00
	62.000,00	**58.000,00**

Este anticipo corresponde a clientes, generados por anticipo por venta de camarón.

20. PASIVO IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO BIOLOGICO

Estas se presentan de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Pasivo Impuesto Diferido Activo Biológico	4.099,57	14.533,40
	4.099,57	**14.533,40**

Este valor corresponde a pasivos impuesto diferido activo biológico

21. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (NO CORRIENTES)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

		2019	2018
DETALLE		**US $ dólares**	**US $ dólares**
Jubilación Patronal por Pagar L/P	a)	960,06	1.706,36
Desahucio Patronal por Pagar L/P	b)	883,28	1.804,76
		1.843,34	**3.511,12**

a) La cuenta Jubilación patronal aumentó en el año 2019 con respecto al año anterior, por el respectivo registro tomado de los estudios actuariales.
b) La cuenta Indemnización por desahucio aumentó en el año 2019 con respecto al año anterior, por el respectivo registro tomado de los estudios actuariales.

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) 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 es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 8.21% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano, los cuales 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.

La Compañía Actuaria empleó la tasa ecuatoriana de 8.21%, para efectos del cálculo de la jubilación patronal para el año 2019. De acuerdo a lo que establece la Sección 28 de Beneficios a Empleados de NIIF para PYMES, donde indica el cálculo que debe de emplear la Compañía Actuaria: *"Una entidad medirá su obligación por beneficios definidos sobre la base de un valor presente descontado. La entidad medirá la tasa usada para descontar los pagos futuros por referencia a las tasas de mercado que a la fecha sobre la que se informa tengan los bonos corporativos de alta calidad. En los* ***países*** *donde no exista un mercado amplio para estos títulos, se utilizarán las tasas de mercado (a la fecha sobre la que se informa) de los bonos emitidos por el gobierno. La moneda y el plazo de los bonos corporativos o gubernamentales deberán ser coherentes con la moneda y el periodo estimado para los pagos futuros".*

22. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 800 acciones ordinarias y nominativas de US$1,00 cada una.

NOMBRE	Nacionalidad	2018	(+) Aumento de Capital	2019	%
Palacios Serrano Nicolas	Ecuatoriana	80,00	-	80,00	10
Palacios Palacios Paulo	Ecuatoriana	720,00	-	720,00	90
		800,00	**-**	**800,00**	**100%**

23. RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las reservas se desglosan de la siguiente manera:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Reserva Legal	2.096,50	2.096,50
	2.096,50	**2.096,50**

La Ley de Compañías establece que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado o formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

24. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados como utilidades o perdidas de cada ejercicio anterior son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas, destinadas a reservas o mantenidas en resultados acumulados, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Ganancias Acumuladas	165.537,53	162.167,93
(-) Pérdidas Acumulados	-44.844,59	-44.844,59
	120.692,94	**117.323,34**

25. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, esta partida se detalla a continuación:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Utilidad del Ejercicio	-15.844,26	45.765,71
	-15.844,26	**45.765,71**

Representa la utilidad del ejercicio, resultado de la gestión administrativa del Gerente de la empresa, de los cuales se calcula de sus ingresos y la disminución de costos y gastos, y demás consideraciones de normativas en conciliación tributaria para la determinación de pago de impuestos, dejando como resultado la utilidad neta del ejercicio que es registrada en las cuentas de patrimonio.

26. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Perdida Actuarial Jubilación Patronal	793,85	-1.033,62
Perdida Actuarial Desahucio	462,46	-1.240,07
	1.256,31	**-2.273,69**

Estos valores corresponden a los ajustes por la provisión de jubilación patronal y desahucio tomada de los estudios actuariales del periodo.

27. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2019 y 2018, es el siguiente:

DETALLE		2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Venta de Camarón	a)	1.704.656,18	988574,15
Prestación de Servicios	b)	900,90	1020,41
Otros Ingresos	c)	16.398,29	58133,6
Ingresos no Operacionales	d)	-	17,69
		1.721.955,37	**1.047.745,85**

a) Este rubro representa los valores que durante el periodo 2019, se han realizado por ventas de camarón, actividad económica a la que se dedica la empresa.

La compañía mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, de acuerdo a la Sección 23 párrafo 3 de NIIF para las PYMES.

b) Corresponde al reconocimiento de ingresos por prestación de servicios el cual desciende a US$ 900,90

c) Este rubro está representado por otros ingresos US$ 16.398,29 en el periodo 2019 y en el 2018 por US$ 58.133,60

d) Ingresos no operacionales por $ 17,69 en el año 2018.

28. COSTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

DETALLE	2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Costos en Proceso Directos	1.075.887,06	350.437,97
Mano de obra directa	66.583,43	82.551,12
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	39.653,04	38.576,50
Mantenimiento y Reparaciones	32.733,08	16.656,01
Suministros y Materiales	114.659,67	175.386,90
Otros Costo de Producción	73.970,64	81.336,53
Combustibles y Lubricantes	78.753,23	56.228,58
Transporte	82.390,20	54.991,96
Asesoría y Honorarios Profesionales	6.421,19	1.866,72
Gasto de IVA al Costo	-	10.678,75
Impuestos y Contribuciones	4.130,88	2.078,70
Costos No deducibles	44.266,14	33.932,94

1.619.448,56	**904.722,68**

29. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resumen de los gastos de administración clasificados por su naturaleza, se detalla a continuación:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Sueldos y salarios	10.815,28	5.050,00
Aportes Seguro Social	2.336,15	1.040,40
Beneficios Sociales	2.286,42	1.084,13
Honorarios y Comisiones	6.566,61	8.225,31
Mantenimiento y Reparaciones	336,33	631,28
Seguros y Reaseguros	3.898,19	4.813,45
Transporte	6.048,09	694,10
Servicios Básicos	689,52	322,17
Impuestos y Contribuciones	800,16	20,04
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	4.616,52	266,80
Otros Gastos Administrativos	4.283,49	4.821,00
IVA al Gasto	-	710,53
Gastos no Deducibles	1.793,50	1.211,52
	44.470,26	**28.890,73**

30. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos financieros se presentan de la siguiente manera:

	2019	2018
DETALLE	**US $ dólares**	**US $ dólares**
Intereses	54.555,71	42.045,20
Comisiones	962,14	5,40
Varios	681,41	2.100,64
	56.199,26	**44.151,24**

31. IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, al realizar la conciliación tributaria se debe considerar el porcentaje de tarifa de impuesto a la renta, en el caso de la compañía es categorizada como mediana empresa, lo cual genera una tasa impositiva de 25 %, adicional se deben considerar las respectivas generaciones y reversiones por Ingresos por medición de activos biológicos, las diferencias temporarias por Jubilación Patronal y Desahucio, adicional los gastos no deducibles generados por la compañía en el periodo. Dando como resultado la base imponible para el respectivo cálculo de la tarifa

del impuesto a la renta y realizar a este la disminución al valor generado que corresponde a las retenciones recibidas durante el periodo.

El Impuesto a la Renta al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se presenta a continuación

DETALLE	2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	1.837,29	26.478,87
15% Participación trabajadores por pagar	-6.535,89	-
Gastos no deducibles	46.839,64	35.462,49
Ingresos por medición de activos biológicos (Generación)	-16.398,29	-58.133,60
Ingreso por medición activos biológicos (Reversión)	58.133,60	-
Diferencias Temporarias Jubilación Patronal y Desahucio	1.862,22	1.237,43
Base Imponible	**85.738,57**	**5.045,19**
25% Impuesto a la renta Causado	21.434,64	1.261,30
Anticipo Impuesto a la Renta Año Anterior	-193,56	-9.453,65
Impuesto a la renta Causado mayor al anticipo reducido	**21.241,08**	**9.453,65**
Crédito Tributario años anteriores	-6.770,94	-6.690,47
Retenciones en la fuente	-18.450,60	-9.534,12
Impuesto a la renta a pagar	**-**	**-**
Crédito Tributario	**-3.980,46**	**6.770,94**

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 que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% sobre de las utilidades gravables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a compañías más tres (3) puntos porcentuales cuando la compañía tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación

32. IMPUESTO DIFERIDO

Los ingresos o Gastos por Impuesto diferido por Jubilación Patronal, Bonificación por Desahucio y por activo Biológico para el año 2019 y 2018 se presenta de la siguiente manera:

DETALLE	2019 US $ dólares	2018 US $ dólares
Impuesto diferido Activo Biológico	-10.433,83	14.533,40
Impuesto diferido Jubilación Patronal y Desahucio	144,85	-877.78
	-10.288,98	**13.655,62**

Los impuestos diferidos en el periodo 2019 se registraron por concepto de activos biológicos y jubilación patronal – desahucio. Se puede apreciar que el año anterior no ha sido registrado el impuesto diferido por los estudios actuariales.

33. GRUPO ECONÓMICO

De acuerdo con el artículo 5 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, para fines tributarios, se define como grupo económico, al conjunto de partes, conformado por personas naturales y sociedades, tanto nacionales como extranjeras, donde una o varias de ellas posean directa o indirectamente 40% o más de la participación accionaria en otras sociedades.

Según Resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0013 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, emitida en noviembre 13 de 2019, las compañías integrantes de los Grupos Económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas ya NO deberán presentar Estados Financieros Consolidados.

34. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del Servicio de Rentas Internas del 27 de mayo del 2015 determinó el contenido del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y del Informe Integral de Precios de transferencia.

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD15.000.000, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia; para lo cual, se debe considerar lo establecido en Operaciones no Contempladas.

En relación a las exenciones del régimen de precios de transferencia se establece lo siguiente: en el Art. enumerado quinto de la sección segunda de la LRTI que dispone lo siguiente: *"Art. (...).- Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:*

- *Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;*
- *No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,*
- *No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.*

La compañía CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO CA, no tiene la obligación de presentar el Anexo de Operaciones con partes relacionadas por el año 2019 al no superar el monto establecido.

35. ASPECTOS TRIBUTARIOS

35.1. LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA

Expedida mediante Registro Oficial Nº 111 del 31 de diciembre de 2019, mediante la cual se establecen las siguientes reformas que son aplicadas en el periodo del 2019:

a) **Apoyo a contribuyentes afectados por el paro nacional de octubre de 2019:** Se reduce en un diez por ciento (10%) el Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, afectadas por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

b) **Contribución de sociedades con ingresos mayores a USD 1 millón en el año 2018:** La Contribución Única yTemporal grava a las sociedades que hayan generado ingresos gravados, iguales o superiores a un millón de dólares, en el ejercicio fiscal 2018, inclusive aquellas sociedades que se encuentren bajo un régimen de Impuesto a la Renta único; en ningún caso esta contribución será superior al 25% del Impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal 2018 y no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible para otros tributos.

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US$ 1,000,000.00 (un millón de dólares de los Estados Unidos de América) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, conforme la siguiente tabla:

Ingreso Gravado desde	Ingreso Gravado desde	Tarifa %
1´000.000	5´000.000	0.10%
5´000.001	10´000.000	0.15%
10´000.001	En adelante	0.20%

c) **Eliminación del anticipo del Impuesto a la Renta:** A partir del año 2020 se elimina el anticipo, sin embargo, el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y su pago constituirá crédito tributario para el pago del Impuesto Renta. Únicamente se pagará Impuesto a la Renta cuando se generen utilidades, esto permitirá a los contribuyentes tener mayor flujo y liquidez durante el ejercicio fiscal.

Esta Ley de simplicidad establece reformas que serán de aplicación en su mayoría para el 2020, de las cuales detallamos a continuación:

a) Cambios en el régimen de agentes de retención
b) Creación del Impuesto a la Renta Único Agropecuario
c) Cambios en el Impuesto a la Renta Único del Banano

d) Creación del régimen impositivo para microempresas
e) Devolución automática del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
f) Extinción de deudas administradas por el SRI
g) Cambios en los impuestos administrados por el SRI
h) Cambios relacionados a la tributación de dividendos: **Los** dividendos calculados después del pago del Impuesto a la Renta, que se distribuyan a partir de la vigencia de la Ley por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, estarán exentas del Impuesto a la Renta únicamente cuando sean a favor de otras sociedades nacionales. Se simplifica la fórmula para calcular y retener el Impuesto a la Renta en la distribución de dividendos, el ingreso gravado será igual al 40% del dividendo efectivamente distribuido, valor sobre el cual se efectuará la respectiva retención del Impuesto a la Renta.

i) Cambios en la deducción de gastos personales
j) Cambios para deducibilidad de provisiones de pensiones jubilares y desahucio: Serán deducibles a partir del 1 de enero de 2021, las provisiones por desahucio y por jubilación patronal. En el caso de la provisión por jubilación patronal, para su deducibilidad deberá referirse a trabajadores que hayan cumplido por lo menos 10 años de trabajo y los aportes de estas provisiones deberán ser administrados por empresas Administradoras de Fondos.
k) Provisión de desahucio y pensiones jubilares no utilizadas (Ingresos): Las provisiones no utilizadas por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de Impuesto a la Renta, en la misma proporción que hubieren sido deducibles.

l) Incentivos y beneficios para el arte, la cultura, el deporte y las ciencias de la educación

m) Incentivos y beneficios para la inversión, producción y empleo
n) Incentivos y beneficios para la inversión, producción y empleo: Exención del Impuesto a la Renta a los pagos parciales de los rendimientos financieros en depósitos a plazo fijo, así como inversiones en valores en renta fija.
o) Ingresos exentos para vehículos inmobiliarios: Exención del Impuesto a la Rentaen utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en activos inmuebles.

p) Inclusión de nuevos sectores priorizados para la exoneración de Impuesto a la Renta

q) Indicador Financiero EBITDA (Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization)
r) Bienes y servicios con tarifa 0% de IVA: tractores de llantas de hasta 300 hp. Tiras reactivas para medición de glucosa, marcapasos, bombas de insulina, glucómetros y lancetas. Venta de flores, follaje y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas. Papel periódico. Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales al sector pesquero artesanal. Servicios de suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing), según lo dispuesto en el Reglamento. Servicio de carga eléctrica.

s) Cambios en el régimen de tarifa 0% para artesanos: Tarifa cero por ciento del IVA para artesanos calificados por los organismos públicos competentes en los términos descritos en la norma. Servicios y bienes de todos los artesanos (no solo de la Junta

Nacional de Defensa del Artesano), siempre y cuando sus ingresos no superen los límites para llevar contabilidad.

t) IVA para servicios digitales

u) Nuevos bienes/servicios gravados con ICE: Servicio de telefonía móvil y planes prestados a personas naturales. Se excluye prepago. Tabaco de los consumibles de tabaco calentado y líquidos con nicotina.

v) Contribuyentes del ICE: Establece cuales son los contribuyentes del ICE en calidad de contribuyentes y agentes de percepción.

w) Base imponible de ICE

x) Hecho generador del ICE

y) Exoneraciones del ICE

z) Rebajas ICE

aa) ICE Trazabilidad

bb) ISD eliminación de plazo mínimo de inversión

cc) ISD incorporación de exención

dd) Amortización de capital e intereses de préstamos gravados con ISD

36. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Las actividades de la Compañía en el transcurso de sus actividades, se pueden afectar por riesgos relacionados por el uso de instrumentos financieros, siendo su administración la responsable de establecer y supervisar el marco de gestión de riesgo, paralelo a las políticas que administran dichos riesgos.

a) Riesgo de mercado:

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado, debido a la competencia. Este riego comprende tres subtipos de riesgos el riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés, y otros riesgos de precios. Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas en su valor razonable y, por ende, todos los cambios en las condiciones de mercado afectan directamente al patrimonio de la compañía.

En la empresa CAMAROZCA CAMARONERA ISLA OROZCO CA, con respecto al riesgo de mercado no se presentaron situaciones de pérdida de mercado o contingencias que afecten la actividad comercial de la compañía.

b) Riesgo de liquidez:

Se presenta cuando no es posible cumplir con las obligaciones a corto plazo, por no tener disponibilidad para hacerlo.

Riesgo de Liquidez		2019	2018
Indicador	**Formula**	**Resultados**	**Resultados**
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo corriente	-214.802	42.990
Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	0,79	0,95
Prueba ácida	Activo corriente - Inventario / Pasivo corriente	0,69	0,83

La empresa cuenta con un capital de trabajo negativo de $214.802, lo cual no le permite cumplir con sus obligaciones a corto plazo en forma, tal es el caso que por cada dólar de deuda a corto plazo la empresa solo cuenta con $0,79 y $0,69 sin contar con los inventarios.

c) Riesgo de Solvencia:

Este indicador tiene la capacidad de medir el grado para liquidar sus deudas a largo plazo que tiene la empresa, y de qué forma participan la parte acreedora en el financiamiento de las operaciones de la empresa.

Indicador de Endeudamiento - Solvencia		2019	2018
Indicador	**Formula**	**Resultados**	**Resultados**
Endeudamiento del Activo	Total pasivo / Total activo	92%	159%
Endeudamiento Patrimonial	Total pasivo / Total patrimonio	1223%	813%
Concentración de endeudamiento	Pasivo corriente / Total pasivo	76%	65%
Concentración a largo plazo	Pasivo corriente / Total pasivo	24%	35%

Estos indicadores muestran un alto grado de endeudamiento de la empresa, concentrándose la mayor parte en el pasivo corriente, lo cual contribuye a sus problemas de liquides.

d) Riesgos de gestión:

Miden la eficiencia de la utilización de recursos, así se evalúa el nivel de rotación de los componentes del activo, el pago de las obligaciones y la eficiencia con la cual se utilizan sus activos, por la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de los gastos, en relación con los ingresos generados por su actividad operativa en sus ventas.

Riesgo de Gestión			2019	2018
Indicador	**Formula**		**Resultados**	**Resultados**
Periodo medio de pago	Cuentas y documentos por pagar / Compras	*360	151	239
Impacto Gastos Adm. Y ventas	Gastos de Adm. Y Ventas / Ventas netas	*100	3%	3%

El periodo promedio de pago a proveedores es de 151 días, lo que evidencia que existen facturas de compra que se han vencido, ya que la mayoría de proveedores otorgan hasta 90 días plazo.

e) Rentabilidad:

Estos indicadores de rendimiento, miden la efectividad que tiene la administración de la compañía para controlar los costos y gastos, para obtener utilidades provenientes de las ventas.

Indicador de Rentabilidad		2019	2018
Indicador	**Formula**	**Resultados**	**Resultados**
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad neta / Patrimonio	-15%	28%
Margen operacional de utilidad	Utilidad operacional / Ventas netas	0%	7%
Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta / Ventas netas	6%	14%
Margen neto de utilidad	Utilidad neta / Ventas netas	-1%	5%

La empresa registra una pérdida en el periodo 2019 lo que evidencia problemas especialmente en la producción con un costo del 94% sobre las ventas, lo cual no es suficiente para cubrir los gastos operacionales.

f) Riesgo de Crédito:

Este riesgo se puede interpretar como la pérdida financiera que podría enfrentar la Compañía si un grupo importante de clientes o las contrapartes en un instrumento financiero no cumplen con las obligaciones pactadas, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y los instrumentos de inversión de la Compañía.

- ✓ La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La Administración ha establecido, al 31 de diciembre de 2019, que, desde un punto de vista geográfico o demográfico, no existe concentración de riesgo de crédito.

- ✓ Las actividades operativas que mantiene la empresa en la actualidad no han originado riesgos de crédito, no tiene una concentración de riesgos crediticios, ya que la compañía mantiene políticas para el otorgamiento de créditos directos y aceptación de clientes, políticas que establecen operaciones de crédito de 15 días, y si en caso se excede ese tiempo, no se procede a cobrar intereses.

Riesgo de Gestión		2019	2018
Indicador	**Formula**	**Resultados**	**Resultados**
Periodo medio de cobranza	Cuentas y doc. cobrar *360 / Ventas netas	**8**	**53**
Rotación de Cartera	360 / Periodo medio de cobranza	**45**	**7**

La empresa cobra en promedio cada 8 días, lo que está acorde a la actividad en la que la mayoría de cobranzas casi son de inmediato a las ventas

g) **Riesgo Legal** No tiene ninguna demanda, por lo que no representa riesgos legales.

42. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de este informe (03 de junio de 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

Es importante indicar que la pandemia del COVID-19 podría afectar a la economía mundial de tres maneras principales: afectando directamente a la producción, creando trastornos en la cadena de suministro y en el mercado, y por su impacto financiero en las empresas y los mercados financieros, lo que podría generar una incertidumbre de NEGOCIO EN MARCHA.

43. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la administración el 03 de mayo de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su conocimiento y aprobación. En opinión de la Administración los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin ninguna modificación.