

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### ***A los señores accionistas de:***

POZAMAR C.A.

### ***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de POZAMAR C.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de POZAMAR C.A., al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### ***Fundamentos de la opinión***

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de POZAMAR C.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### ***Información Presentada en Adición a los Estados Financieros***

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma. En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la administración de la Compañía.

### ***Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros***

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

### ***Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros***

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### **Otros asuntos**

Los estados financieros de POZAMAR C.A., por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, fueron revisados por otros auditores los cuales emitieron una opinión sin salvedades el 29 de marzo del 2019.

*D&M CONSULTAS S.A.*

D&M CONSULTAS S.A.  
SC - RNAE 1155  
Guayaquil, 27 de abril de 2020

*David Pachay*  
David Pachay  
Representante Legal

POZAMAR C.A.

---

ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre del 2019

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**POZAMAR C.A.**

**Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019**

---

<b><u>Índice</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	1 - 3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8 - 20

**Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	-	Pequeñas y Medianas Entidades
Compañía	-	POZAMAR C.A.

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### ***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de POZAMAR C.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de POZAMAR C.A., al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### ***Fundamentos de la opinión***

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de POZAMAR C.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### ***Información Presentada en Adición a los Estados Financieros***

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma. En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la administración de la Compañía.

### ***Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros***

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

### ***Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros***

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### **Otros asuntos**

Los estados financieros de POZAMAR C.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, fueron revisados por otros auditores los cuales emitieron una opinión sin salvedades el 29 de marzo del 2019.

D&M CONSULTAX S.A.  
SC - RNAE 1155  
Guayaquil, 27 de abril de 2020

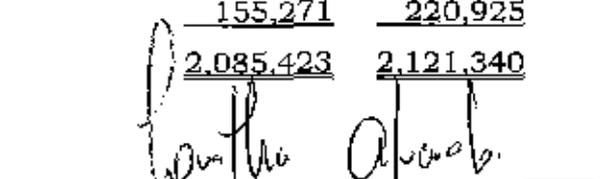
David Pachay  
Representante Legal

**POZAMAR C.A.**

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y bancos	4	80,354	90,447
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	175,431	122,440
Inventarios	6	292,602	310,996
Activo biológico	7	169,862	306,189
Activos por impuestos corrientes	8	200,918	262,793
Otros	10	<u>22,500</u>	<u>8,250</u>
Total activos corrientes		941,667	1,101,115
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades y equipos	9	639,998	409,423
Activos por impuestos diferidos		2,398	-
Otros	10	<u>501,360</u>	<u>610,802</u>
Total activos no corrientes		<u>1,143,756</u>	<u>1,020,225</u>
<b>TOTAL</b>		<u>2,085,423</u>	<u>2,121,340</u>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	11	1,641,629	1,662,347
Pasivos por impuestos corrientes	8	3,817	12,606
Obligaciones acumuladas	12	<u>26,611</u>	<u>48,174</u>
Total pasivos corrientes		1,672,057	1,723,127
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	11	169,185	169,186
Obligaciones por beneficios definidos	13	<u>88,910</u>	<u>8,102</u>
Total pasivo no corriente		<u>258,095</u>	<u>177,288</u>
Total pasivos		1,930,152	1,900,415
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	14	8,167	8,167
Reservas		29,168	17,790
Resultados acumulados		<u>117,936</u>	<u>194,968</u>
Total patrimonio		<u>155,271</u>	<u>220,925</u>
<b>TOTAL</b>		<u>2,085,423</u>	<u>2,121,340</u>

  
Rosales Peña Benjamín  
Gerente General

  
Alvarado Vinos Jonathan  
Contador

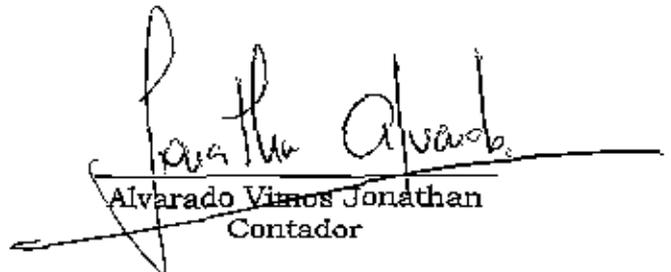
Ver notas a los estados financieros.

**POZAMAR C.A.**

Estado de Resultado Integral  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS		2,575,503	3,007,788
COSTO DE VENTAS	15	<u>(2,465,565)</u>	<u>(2,588,179)</u>
MARGEN BRUTO		109,938	419,609
Gastos de administración y ventas	16	(95,147)	(236,897)
Otros ingresos no operacionales		181	-
Otros egresos no operacionales		<u>(3,085)</u>	<u>(1,614)</u>
Total		<u>(98,051)</u>	<u>(238,511)</u>
Utilidad antes de impuestos		11,887	181,098
Participación a trabajadores		(1,783)	(27,165)
Menos impuesto a la renta:	8		
Corriente		(5,700)	(40,153)
Diferido		<u>2,398</u>	<u>-</u>
Total impuesto a la renta		<u>(3,302)</u>	<u>(40,153)</u>
UTILIDAD DEL AÑO		<u>6,802</u>	<u>113,780</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:			
<i>Partidas que no se reclasifican posteriormente a resultados:</i>			
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		<u>(72,456)</u>	<u>-</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>(65,654)</u>	<u>113,780</u>

  
Rosales Peña Benjamín  
Gerente General

  
Alvarado Vinos Jonathan  
Contador

Ver notas a los estados financieros.

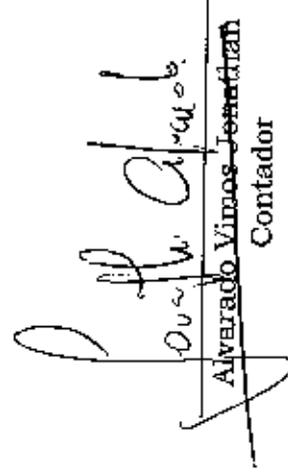
**POZAMAR C.A.**

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Reservas		Resultados acumulados				
	Capital social	Reserva de capital	Reserva legal	Otros resultados integrales	Utilidades acumuladas	Total resultados acumulados	Total patrimonio
Diciembre 31, 2017	8,167	16,342	1,448	17,790	-	81,188	107,145
Utilidad del año	-	-	-	-	-	113,780	113,780
Diciembre 31, 2018	8,167	16,342	1,448	17,790	-	194,968	220,925
Apropiación	-	-	11,378	11,378	-	(11,378)	-
Perdida actuarial	-	-	-	-	(72,456)	(72,456)	(72,456)
Utilidad del año	-	-	-	-	-	6,802	6,802
Diciembre 31, 2019	8,167	16,342	12,826	29,168	(72,456)	190,392	155,271



Rosales Peña Benjamín  
Gerente General



Alvarado Vinos-Jenneth  
Contador

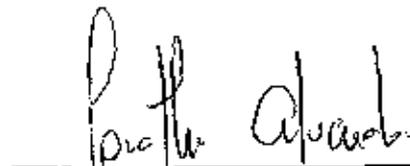
Ver notas a los estados financieros.

**POZAMAR C.A.**

Estado de Flujo de Efectivo  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	2,524,631	3,157,634
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(2,153,293)	(3,069,546)
Intereses pagados	(2,903)	-
Impuesto a la renta	<u>(32,901)</u>	<u>-</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de operación	335,534	88,088
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(324,590)	(56,147)
Otros	<u>(21,037)</u>	<u>-</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	(345,627)	(56,147)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Préstamos y total flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(65,416)</u>
<b>EFECTIVO Y BANCOS:</b>		
Disminución del efectivo y bancos	(10,093)	(33,475)
Saldo al comienzo del año	<u>90,447</u>	<u>123,922</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<b><u>80,354</u></b>	<b><u>90,447</u></b>

  
Rosales Peña Benjamín  
Gerente General

  
Alvarado Vimos Jonathan  
Contador

Ver notas a los estados financieros.

## **POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

POZAMAR C.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador en diciembre 28 de 1982, La principal actividad de la Compañía, constituye principalmente la producción y comercialización de camarones en las fases, de cultivo, cría, cosecha y extracción en diferentes tamaños para ser comercializados en el mercado local.

El Representante Legal de la Compañía es El Sr. Rosales Peña Benjamín Ricardo, con un periodo de duración de cinco años, contados a partir del 31 de enero del 2017, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil.

Sus instalaciones operativas se encuentran ubicadas en la provincia de Guayas, cantón Guayaquil, Vía a la Costa Km 20 Chongon y sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en Km. 6.5 vía a Durán Tambo del mismo Cantón. Su Registro Único de Contribuyente es 0990615667001.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

### **2. BASE DE PRESENTACIÓN**

#### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de POZAMAR C.A., al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **2.2 Moneda funcional**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

#### **2.3 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los

## **POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la sección 26 y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27.

### **2.4 Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.5 Inventarios**

Los inventarios se registran al costo de adquisición o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo incluye el precio de compra de inventarios que son los utilizados en la producción de engorde de camarones, los cuales incluyen lo siguiente: fertilizantes, balanceados, suministros y materiales. El costo de las existencias y las existencias consumidas se determina usando el método Promedio.

El Valor Neto Realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

La Compañía clasifica los cultivos de camarón como inventarios. Estos activos se encuentran medidos a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

La Compañía cosecha o recolecta los (camarones) en un promedio entre los 90 y 120 días, en los cuales el camarón tiene un peso adecuado para su venta. Estos se miden a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros no incluyen ninguna estimación por deterioro de los inventarios por no ser considerados necesarios.

### **2.6 Propiedades y equipos**

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

## **POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para uso, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año.

- 2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades y equipos de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- 2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles.** - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b><u>Ítem</u></b>	<b><u>Vida útil (en años)</u></b>
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Equipos electrónicos	3

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

## **2.7 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

## **POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

El impuesto a la renta 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; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada período. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25%.

**Impuesto diferido** - El impuesto a la renta diferido se provisiona sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en el estado financiero. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa tributaria aplicable al período y que se espera será aplicable cuando el activo o pasivo por impuesto diferido se realice o se pague respectivamente.

Los activos por impuestos diferidos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

### **2.8 Provisiones**

La Compañía registra provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **2.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos (camarones) en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

## **POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

**Venta de bienes** – Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos a la transacción.

### **2.10 Costos y gastos**

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.11 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **3.1 Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

## **POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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

### **3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos**

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.3.

## **4. EFECTIVO Y BANCOS**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Caja	200	200
Bancos	78,989	90,247
Inversiones temporales	<u>1,165</u>	<u>-</u>
Total	<u>80,354</u>	<u>90,447</u>

**Bancos** - Representan saldos mantenidos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, los cuales no generan intereses ni tienen restricción de uso.

**Inversiones temporales** - Representan inversiones a corto plazo mantenidos con Fideval S.A. con un porcentaje de interés entre el 4.70% y el 4.90% y con fechas de vencimiento menores a los 12 meses.

## **5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Clientes	64,130	11,955
Relacionadas	108,284	108,284
Anticipo a proveedores	1,973	1,225
Empleados	400	976
Otras	<u>644</u>	<u>-</u>
Total	<u>175,431</u>	<u>122,440</u>

**Clientes** - Representan créditos otorgados por la venta de camarón con plazo de vencimiento promedio de 60 días los cuales no generan intereses.

## **POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

**Relacionadas**- Representan préstamos entregados para capital de trabajo los cuales no generan intereses ni tienen vencimiento establecido, un detalle es como sigue:

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
DAGSA S.A.	22,544	22,544
FORCASAS S.A.	13,165	13,165
INVERSIONES WINIPEG	<u>72,575</u>	<u>72,575</u>
Total	<u>108,284</u>	<u>108,284</u>

### **6. INVENTARIO**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inventario en proceso	221,480	232,560
Inventario de materia prima	69,338	75,475
Inventario en tránsito	<u>1,784</u>	<u>2,961</u>
Total	<u>292,602</u>	<u>310,996</u>

### **7. ACTIVO BIOLÓGICO**

Representan la medición de la siembra de camarón a su valor razonable. La política de la empresa es valorar sus activos biológicos de ciclo corto como el camarón al costo acumulado, el cual incluye todos los costos directos e indirectos relacionados con la producción y engorde del mismo. Estos importes representan el valor más cercano al valor razonable en el mercado de activos y permite a la gerencia establecer y controlar los márgenes de utilidad deseados.

### **8. IMPUESTOS**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>Activos por impuestos corrientes:</u></b>		
Crédito tributario IVA	182,272	262,793
Crédito tributario Retención del IR	<u>18,646</u>	<u>-</u>
Total	<u>200,918</u>	<u>262,793</u>
<b><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></b>		
Impuesto a la renta por pagar	-	9,299
Otros impuestos por pagar	<u>3,817</u>	<u>3,307</u>
Total	<u>3,817</u>	<u>12,606</u>

## **POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

**Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el ingreso (gasto) por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Utilidad según estados financieros antes de		
Impuesto a la renta	11,887	181,098
Participación a trabajadores	(1,783)	(27,165)
Diferencias temporarias por beneficios definidos	9,592	-
Gastos no deducibles	<u>3,105</u>	<u>6,677</u>
Total utilidad gravable	22,801	160,610
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>(5,700)</u>	<u>(40,153)</u>

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

### **Aspectos Tributarios:**

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras.

La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

### **Reformas a varios cuerpos legales**

- Se incluye como ingresos de fuente ecuatoriana a las provisiones de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

## **POZAMAR C.A.**

### Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- A partir 2021, se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia.
- Se gravan con IVA los servicios digitales (prestados o contratados a través de internet), cuyo hecho generador será el momento del pago. El importador de servicios digitales será quien asuma el IVA. Aplicable en 180 días.
- Se considera hecho generador del IVA a la comisión en los servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal.
- Se agrega como agentes de percepción a los no residentes en Ecuador que presten servicios digitales.
- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

## **9. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Costo o valuación	1,256,576	931,986
Depreciación acumulada	<u>(616,578)</u>	<u>(522,563)</u>
Total	<b><u>639,998</u></b>	<b><u>409,423</u></b>
<i>Clasificación:</i>		
Terreno	130,601	130,601
Instalaciones	292,281	181,738
Máquinas y equipos	764,689	579,571
Muebles y enseres	3,201	3,201
Vehículos	65,179	36,250
Otros	<u>625</u>	<u>625</u>
Total	<b><u>1,256,576</u></b>	<b><u>931,986</u></b>

**POZAMAR C.A.**

## Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Costo histórico</u>	<u>Terreño</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Maquinarias y equipos</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Otros equipos</u>	<u>Construcciones en curso</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 diciembre 2017	130,601	181,738	570,733	36,250	3,201	625	18,106	941,254
Adiciones	-	-	8,838	-	-	-	-	8,838
Ventas/bajas	-	-	-	-	-	-	(18,106)	(18,106)
Saldo al 31 diciembre 2018	130,601	181,738	579,571	36,250	3,201	625	-	931,986
Adiciones	-	110,543	185,118	28,929	-	-	-	324,590
Saldo al 31 diciembre 2019	130,601	292,281	764,689	65,179	3,201	625	-	1,256,576
<u>Depreciación acumulada</u>								
Saldo al 31 diciembre 2017	-	(20,229)	(462,466)	(36,250)	(3,201)	(417)	-	(522,563)
Gasto del año	-	(23,701)	(67,213)	(2,893)	-	(208)	-	(94,015)
Saldo al 31 diciembre 2018	-	(43,930)	(529,679)	(39,143)	(3,201)	(625)	-	(616,578)

**POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

**10. OTROS**

Representan principalmente gastos incurridos en años pasados en las operaciones de las camaroneras, estos gastos operacionales se amortizan a 5 años.

**11. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Relacionadas	1,348,233	1,396,662
Accionistas	122,185	122,185
Proveedores	167,276	130,428
Proveedores del exterior	47,000	47,000
Terceros	39,786	39,786
Obligaciones con el Iess	4,985	4,519
Otras	<u>81,349</u>	<u>90,952</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,810,814</u></b>	<b><u>1,831,532</u></b>
<b><u>Clasificación:</u></b>		
Corriente	1,641,629	1,662,347
No corriente	<u>169,185</u>	<u>169,185</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,810,814</u></b>	<b><u>1,831,532</u></b>

**Relacionadas** – Representan créditos recibidos para capital de trabajo de CORPORACIÓN LANEK S.A. de los cuales no generan intereses ni tienen fecha de vencimiento establecida.

**Accionistas** – Representan créditos otorgados por los accionistas los cuales fueron utilizados para capital de trabajo, a la fecha no tiene establecido un vencimiento, por lo cual han sido considerados a largo plazo además no generan intereses. Estos serán cancelados en función a los rendimientos futuros de la compañía o serán capitalizados de ser necesario.

**Proveedores** – Representan principalmente facturas de compras de balanceado, suministros y otros materiales que son utilizados en el proceso de producción de camarón.

**12. OBLIGACIONES ACUMULADAS**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Participación de trabajadores	1,783	27,165
Sueldos por pagar	595	-
Beneficios sociales	<u>24,233</u>	<u>21,009</u>
<b>Total</b>	<b><u>26,611</u></b>	<b><u>48,174</u></b>

## **POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

**Participación a Trabajadores.** - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<b>...Diciembre 31,...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Saldos al comienzo del año	27,165	21,902
Provisión del año	1,783	27,165
Pagos efectuados	<u>(27,165)</u>	<u>(21,902)</u>
Saldos al fin del año	<u>1,783</u>	<u>27,165</u>

### **13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

	<b>...Diciembre 31,...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Jubilación Patronal	70,924	6,886
Desahucio	<u>17,986</u>	<u>1,216</u>
Total	<u>88,910</u>	<u>8,102</u>

**Jubilación patronal.** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Bonificación por desahucio.** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

### **14. PATRIMONIO**

**Capital social** - Al 31 de diciembre del 2019, el capital suscrito y pagado consiste en 8,167 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

**POZAMAR C.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

**15. COSTOS DE VENTAS**

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Larvas	245,577	277,974
Balanceado	867,334	1,115,880
Químicos	139,582	160,491
Sueldos y beneficios a empleados	355,922	387,482
Depreciaciones y amortizaciones	205,521	31,219
Mantenimiento y reparaciones	104,318	128,580
Otros costos de producción	<u>547,311</u>	<u>486,553</u>
Total	<u>2,465,565</u>	<u>2,588,179</u>

**16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA**

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Honorarios profesionales	93,257	234,843
Impuestos y contribuciones	1,740	2,005
Otros	<u>150</u>	<u>49</u>
Total	<u>95,147</u>	<u>236,897</u>

**17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Gerencia de POZAMAR C.A., el 18 de febrero de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de POZAMAR C.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

**18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 27 de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.