

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador en octubre 28 de 1983, 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.

Sus instalaciones se encuentran ubicadas en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, Vía La Primavera y circunvalación norte. Su Registro Único de Contribuyente es 0990668302001.

El representante legal de la Compañía es la Ing. Albita Espinosa Rodríguez, por un periodo de 5 años a partir del 14 de septiembre de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil.

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 CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A., al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 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 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 NIIF 2 y las mediciones que tiene

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

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 98 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.

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.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

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 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, maquinaria y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de cómputo	3

2.6.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo 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.

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

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

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 impositivos 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 periodo. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25%.

Impuesto a la renta 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 periodo 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 periodo, 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 estimaciones 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 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones de estudios actuariales realizadas al final de cada periodo.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.9.2 Participación a Trabajadores. - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

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

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.

2.11 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 periodo más cercano en el que se conocen.

2.12 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.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.13 Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

En la fecha de autorización de estos estados financieros, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas nuevas y revisadas que se han emitido pero que aún no están vigentes:

Modificaciones a la NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan de Beneficios a Empleados	Enero 1, 2020
Modificaciones a NIC 1 y NIC 8	Definición de materialidad	Enero 1, 2020
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	Enero 1, 2020
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2020

Modificaciones a la NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan de Beneficios a Empleados

Las modificaciones aclaran que el costo de servicio pasado (o de la ganancia o pérdida por liquidación) es calculada al medir el pasivo o activo por beneficios definidos, utilizando supuestos actuales y comparando los beneficios ofrecidos y los activos del plan antes y después de la modificación (reducción o liquidación) del plan, pero ignorando el efecto del techo del activo (que puede surgir cuando el plan de beneficios definidos está en una posición superavitaria). La NIC 19 ahora aclara que el cambio en el efecto del techo del activo que puede resultar de la modificación (reducción o liquidación) del plan se determina a través de un segundo paso y se reconoce de manera normal en otros resultados integrales.

Modificaciones a NIC 1 y NIC 8 Definición de materialidad

Las modificaciones tienen el objetivo de simplificar la definición de materialidad contenida en la NIC 1, haciéndola más fácil de entender y no tienen por objetivo alterar el concepto subyacente de materialidad en las NIIF. El concepto de oscurecer información material con información inmaterial se ha incluido en la nueva definición.

El límite para la materialidad influyente para los usuarios se ha cambiado de “podrían influir” a “podría esperarse razonablemente que influyan”.

La definición de materialidad en la NIC 8 ha sido reemplazada por una referencia a la definición de materialidad en la NIC 1. Además, el IASB modificó otras normas y el Marco Conceptual que contenían una definición de materialidad o referencia al término materialidad para garantizar la consistencia.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

La modificación se aplicará prospectivamente para periodos de reporte que comiencen en o después del 1 de enero de 2020, con aplicación anticipada permitida.

CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

Establece como determinar la posición fiscal contable cuando hay incertidumbre respecto a los tratamientos sobre impuestos a las ganancias. La interpretación requiere:

- Determinar si las posiciones fiscales inciertas son evaluadas por separado o como grupo.
- Evaluar si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento fiscal incierto utilizado, o propuesto a utilizarse, por una entidad en sus declaraciones de impuestos a las ganancias:
 - En caso afirmativo, se debe determinar la posición fiscal contable de manera consistente con el tratamiento fiscal utilizado en las declaraciones de impuesto sobre la renta.
 - En caso negativo, debe reflejarse el efecto de la incertidumbre en la determinación de la posición fiscal contable utilizando el monto más probable o el método del valor esperado.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017

Las mejoras anuales incluyen enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23, que aún no son obligatoriamente efectivas para la Compañía y que se detallan a continuación:

- NIIF 3 Combinaciones de negocios: Las modificaciones aclaran que cuando se obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta, aplican los requisitos para una combinación de negocios en etapas, incluida la reevaluación de su participación previamente mantenida en la operación conjunta a valor razonable. La participación previamente mantenida sujeta a remediación incluye los activos, pasivos y crédito mercantil no reconocidos relativos a la operación conjunta.
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos: Las modificaciones aclaran que cuando una parte que participa en una operación conjunta no tenía el control conjunto, y obtiene el control conjunto, no se debe reevaluar la participación previamente mantenida en la operación conjunta.
- NIC 12 Impuesto a las ganancias: Las modificaciones aclaran que se deben reconocer las consecuencias del impuesto a las ganancias sobre dividendos en el estado de resultados, en otros resultados integrales o en capital conforme originalmente se reconocieron las

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

transacciones que generaron las ganancias distribuibles. Esto aplica independientemente de si aplican distintas tasas impositivas a las ganancias distribuidas y no distribuidas.

- NIC 23 Costos por préstamos: Las modificaciones aclaran que, si cualquier préstamo específico se mantiene pendiente después de que el activo relacionado está listo para su uso previsto o venta, el préstamo es parte de los fondos tomados en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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 periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

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

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en 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, planta 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.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

4. EFFECTIVO Y BANCOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	4,696	1,115
Bancos	<u>7,152</u>	<u>33,393</u>
Total	<u>11,848</u>	<u>34,508</u>

Bancos – Representan depósitos mantenidos en instituciones financieras locales, los cuales no generan intereses y no existe ninguna restricción de uso.

5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	26,412	84,582
Accionistas	2,901,261	2,969,441
Empleados y trabajadores	-	161
Relacionadas	1,029,874	687,259
Terceros	14,412	307,126
Anticipos a proveedores	2,551	6,532
Otras	<u>2,115</u>	<u>4,760</u>
Total	<u>3,976,625</u>	<u>4,059,861</u>

Clasificación:

Corriente	556,347	296,036
No corriente	<u>3,420,278</u>	<u>3,763,825</u>
Total	<u>3,976,625</u>	<u>4,059,861</u>

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

Empleados y trabajadores - Representan préstamos entregados por la Compañía, los cuales son recuperados mediante descuentos en liquidación de nómina o mediante cancelaciones directas del personal en un plazo menor a 12 meses desde su entrega y no generan intereses.

Anticipos a proveedores- Incluyen principalmente importes entregados proveedores locales para la compra de bienes o entrega de servicios, los cuales son liquidados en un periodo promedio de 90 días.

Relacionadas- Representan créditos otorgados a la compañía relacionadas CRIADEROS SIG-SIG S.A., para capital de trabajo los cuales no generan intereses y son cancelados en función a la liquidez de las compañías en el corto y largo plazo.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Terceros – Representan créditos otorgados por terceros para capital de trabajo los cuales no generan intereses y son cancelados en función a la liquidez de las compañías en el corto y largo plazo. Un detalle es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Azaktilsa S.A.	4,478	297,192
Excancrigru S.A.	<u>9,934</u>	<u>9,934</u>
Total	<u>14,412</u>	<u>307,126</u>

6. INVENTARIO

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario en proceso	573,559	520,512
Materiales prima	<u>102,984</u>	<u>-</u>
Total	<u>676,543</u>	<u>520,512</u>

Inventario en proceso - Incluye la siembra de larvas de camarón el cual se encuentra en proceso de producción y engorde.

Materia prima – Representa balanceados, insumos, fertilizantes, combustibles y materiales los cuales utilizados en el proceso de siembra y engorde del camarón.

7. IMPUESTOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario IVA	95,629	48,531
Crédito tributario IR	35,344	-
Notas de crédito desmaterializada	<u>-</u>	<u>3,252</u>
Total	<u>130,973</u>	<u>51,783</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta	-	14,720
Otros impuestos por pagar	<u>18,369</u>	<u>14,301</u>
Total	<u>18,369</u>	<u>29,021</u>

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:

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pérdida (utilidad) según estados financieros		
antes de impuesto a la renta	(2,263)	159,557
Ingreso por medición de activo biológico	<u>-</u>	<u>5,892</u>
Base para cálculo de participación a trabajadores	(2,263)	165,449
Participación a trabajadores	-	(24,817)
Amortización por pérdidas de años anteriores	(11,500)	(80,619)
Gastos no deducibles	66,018	179,509
Provisiones diferentes de Cuentas Incobrables, Desahucio y Jubilación Patronal	<u>-</u>	<u>2,335</u>
Utilidad gravable	52,255	241,857
Impuesto a la renta 25%	<u>13,064</u>	<u>60,464</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.

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.
- 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.
- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$1,000,000 en el ejercicio

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo histórico o valuación	2,741,472	2,714,546
Depreciación acumulada	<u>(407,772)</u>	<u>(298,442)</u>
Total	<u>2,333,700</u>	<u>2,416,104</u>
<i><u>Clasificación:</u></i>		
Terrenos	1,158,514	1,158,514
Construcciones en curso	7,782	-
Instalaciones	1,071,851	1,071,851
Maquinarias y equipos	437,433	420,937
Equipos de cómputo	6,065	4,943
Cámaras de seguridad	31,552	31,552
Vehículos	24,341	24,341
Muebles y enseres	<u>3,934</u>	<u>2,408</u>
Total	<u>2,741,472</u>	<u>2,714,546</u>

Activos en garantía – Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, terrenos e instalaciones han sido pignorados para garantizar los préstamos con instituciones financieras (*ver Nota 11*), el mismo que respalda el préstamo bancario bajo la figura de hipoteca.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.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 o valuación</u>	<u>Terreno</u>	<u>Construcciones en curso</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Máquinas y equipos</u>	<u>Equipo de computo</u>	<u>Cámaras de seguridad</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2017	1,158,514	-	1,071,851	414,896	3,883	31,552	24,341	-	2,705,037
Adiciones	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,041</u>	<u>1,060</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,408</u>	<u>9,509</u>
Diciembre 31, 2018	1,158,514	-	1,071,851	420,937	4,943	31,552	24,341	2,408	2,714,546
Adiciones	<u>-</u>	<u>7,782</u>	<u>-</u>	<u>16,496</u>	<u>1,122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,526</u>	<u>26,926</u>
Diciembre 31, 2019	<u>1,158,514</u>	<u>7,782</u>	<u>1,071,851</u>	<u>437,433</u>	<u>6,065</u>	<u>31,552</u>	<u>24,341</u>	<u>3,934</u>	<u>2,741,472</u>
<u>Depreciación acumulada</u>									
Diciembre 31, 2017	-	-	(53,592)	(101,950)	(1,105)	(10,196)	(24,341)	-	(191,184)
Gasto del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(53,593)</u>	<u>(41,490)</u>	<u>(1,618)</u>	<u>(10,517)</u>	<u>-</u>	<u>(40)</u>	<u>(107,258)</u>
Diciembre 31, 2018	-	-	(107,185)	(143,440)	(2,723)	(20,713)	(24,341)	(40)	(298,442)
Gasto del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(53,593)</u>	<u>(43,193)</u>	<u>(1,636)</u>	<u>(10,518)</u>	<u>-</u>	<u>(390)</u>	<u>(109,330)</u>
Diciembre 31, 2019	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(160,778)</u>	<u>(186,633)</u>	<u>(4,359)</u>	<u>(31,231)</u>	<u>(24,341)</u>	<u>(430)</u>	<u>(407,772)</u>

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

9. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	145,704	333,401
Anticipo de clientes	29,305	41,837
Relacionadas	728,243	-
Dividendos por pagar	-	50,835
Otras	<u>13,674</u>	<u>17,075</u>
Total	<u>916,926</u>	<u>443,148</u>

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

Anticipos a clientes - Incluyen importes recibidos de clientes locales para la compra de bienes, los cuales son liquidados en un periodo promedio de 90 días.

Relacionadas – Representan créditos otorgados por CRIADEROS SIG-SIG S.A., para capital de trabajo los cuales no generan intereses y serán cancelados en el corto plazo en función a la liquidez de la compañía.

10. PRÉSTAMOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Accionistas	174,738	74,738
Sobregiro bancario	450,204	-
Instituciones financieras	<u>3,073,505</u>	<u>4,024,606</u>
Total	<u>3,698,447</u>	<u>4,099,344</u>

Clasificación:

Corriente	1,559,931	995,840
No corriente	<u>2,138,516</u>	<u>3,103,504</u>
Total	<u>3,698,447</u>	<u>4,099,344</u>

Accionistas – Representan créditos otorgados por los accionistas para capital de trabajo, los nos generan intereses, no generan intereses y son cancelados en función de la liquidez de la compañía o serán capitalizados de ser necesario.

Sobregiro bancario – Representan abonos realizados por el Banco Machala S.A., los cuales son cancelados en el corto plazo en función a la liquidez de la compañía.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Instituciones financieras – Representa créditos otorgados por el Banco Machala S.A., los cuales son cancelados mediante pagos mensuales hasta su vencimiento en 2023, con una tasa de interés efectiva promedio ponderada anual del 9.76%.

Garantías por préstamos - La Compañía garantiza sus obligaciones con una hipoteca abierta sobre un terreno e instalaciones registrados como propiedades y equipos, ubicados en la provincia de El oro, cantón Machala, adicionalmente figuran como garantes solidarios los accionistas y la compañía relacionada CRIADEROS SIG-SIG S.A.

Reconciliación de pasivos provenientes de actividades de financiamiento

	<u>01/1/19</u>	<u>Flujos de efectivo</u>		<u>31/12/19</u>
		<u>Nuevos créditos</u>	<u>Pagos</u>	
Sobregiro bancario	-	450,204	-	450,204
Instituciones financieras	4,024,606	-	(951,101)	3,073,505
Accionistas	<u>74,738</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>174,738</u>
Total	<u>4,099,344</u>	<u>550,204</u>	<u>(951,101)</u>	<u>3,698,447</u>

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	<u>... Diciembre 31... 2019</u>	<u>2018</u>
Participación de trabajadores	-	24,817
Obligaciones con IESS	13,660	10,527
Beneficios sociales	<u>46,820</u>	<u>27,962</u>
Total	<u>60,480</u>	<u>63,306</u>

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:

	<u>...Diciembre 31,... 2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al comienzo del año	24,817	59,908
Provisión del año	-	24,817
Pagos efectuados	<u>(24,817)</u>	<u>(59,908)</u>
Saldo al final del año	=	<u>24,817</u>

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

	...Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	4,957	3,740
Desahucio	<u>6,095</u>	<u>13,892</u>
Total	<u>11,052</u>	<u>17,632</u>

13. PATRIMONIO

Capital social – Representa el capital suscrito y pagado, el cual consiste en 77,600 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva por valuación - Representa el incremento en el valor de las propiedades por avalúo técnico realizado por peritos independientes. El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizado total o parcialmente o utilizarse para compensar pérdidas.

Adopción NIIF por primera vez - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De acuerdo con las disposiciones societarias vigentes y los estatutos de la Compañía.

14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

14.1. Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia Financiera, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a los accionistas medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

14.1.1. Riesgo en las tasas de interés. - La Compañía mantiene préstamos a tasas de interés variables. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

14.1.2. Riesgo de liquidez. - La gerencia es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia General pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

15. COSTOS DE VENTAS

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Materia prima	1,798,050	2,455,920
Mano de obra	420,139	401,802
Depreciación	72,536	105,639
Mantenimiento y reparaciones	80,336	79,936
Suministros y materiales	68,913	85,623
Uniformes	2,570	1,571
Combustibles y lubricantes	209,822	191,288
Transporte	100,484	-
Alimentación	43,492	59,993
Honorarios profesionales	12,757	1,363
Salud y seguridad ocupacional	242	1,314
Otros	<u>53,788</u>	<u>150,786</u>
Total	<u>2,863,129</u>	<u>3,535,235</u>

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	64,009	35,352
Beneficios sociales	11,607	12,042
Aportes a la seguridad social	9,707	5,312
Honorarios profesionales	11,849	15,751
Depreciaciones	36,794	1,618
Mantenimiento y reparaciones	6,938	3,554
Suministros de oficina	1,811	2,810
Promoción y publicidad	108	-
Transporte	-	130,160
Servicios básicos	2,127	1,163
Impuestos, contribuciones y otros	16,925	36,784
Otros	<u>31,725</u>	<u>166,201</u>
Total	<u>193,600</u>	<u>410,747</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 CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A., el 10 de marzo de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

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

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como “pandemia” al brote del virus COVID-19 originado en China en el último trimestre del año 2019. Dados los efectos sanitarios de la referida pandemia y sus consecuencias económicas en los diversos sectores e industrias, el Gobierno del Ecuador y gobiernos internacionales de otras naciones, se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, por lo cual el 16 de marzo del 2020 se decretó “estado de excepción” en el país, que implica la restricción de la circulación en territorio nacional bajo condiciones de aislamiento total y parcial así como el distanciamiento social, cierre de comercios en general y prohibiciones de espectáculos públicos y privados que pudieran traer aglomeraciones de la población.

Las medidas indicadas precedentemente, podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica en el Ecuador, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos, si hubieren, se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.

CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Hasta junio 11 del 2020, no ha sido posible determinar de manera confiable el tiempo en que se mantendrán los efectos causados por la pandemia el “estado de excepción” y su impacto en las operaciones de la Compañía y en los estados financieros.
