

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

1 ACTIVIDAD

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.- La compañía fue constituida en Guayaquil el 4 de enero de 1984. Tiene por objeto dedicarse a la actividad pesquera como captura, extracción, procesamiento, entre otros.

La Compañía Camaragua Piscifactorias S.A., adicionalmente mantiene inversiones en subsidiarias cuyos porcentajes de participación accionaria permiten el control significativo de las siguientes compañías subsidiarias al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Razón Social de la Subsidiaria	Actividad	Acciones	% de Particip.	Particip.
Piscindustrias C.A.	Explotación de criaderos de camarones	3.999	99,975%	Directa
Aquaindustrias S.A.	Explotación de criaderos de larvas de camarones	3.999	99,975%	Directa
Residencias Familiares Marinas - Refama S.A.	Compra-venta, Alquiler y Explotación de bienes inmuebles.	1.999	99,95%	Directa
Constructora Elíptica S.A.	Administración de bienes inmuebles	19.999	99,995%	Indirecta

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre:	%
2018	0,3%
2017	-0,2%
2016	1,1%

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIFs PARA PYMES

Bases de presentación de los estados financieros.- La Compañía se mantienen desde abril del 2000 sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) y las demás disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Las notas que siguen, resumen estas normas y principios y su aplicación a los estados financieros adjuntos.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES).- De conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008), la Administración de la Controladora y sus subsidiarias declaran que a partir del 1 de enero de 2012, elaboran y presentan sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES), el efecto neto en el año 2012 fue una disminución neta del activo y pasivo por US\$ 352.633 y US\$ 400.010 respectivamente, y un aumento del patrimonio en US\$ 47.377. Adicionalmente, la cuenta de Resultados Acumulados por adopción de NIIFs registra la reclasificación de aportes de accionistas por US\$ 38.939 resultando un saldo acreedor de US\$ 86.316 (Ver Nota 3)

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad detalladas a continuación han sido aplicadas consistentemente por La Compañía a todos los periodos presentados en estos estados financieros consolidados.

Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja y bancos.

Cuentas por cobrar a corto y largo plazo.- Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

Activos por impuestos corrientes.- Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha que se declara.

Propiedades y equipos.- El activo fijo contabilizado al 30 de abril de 2000 está valorizado de acuerdo al procedimiento establecido en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 y las compras posteriores a esa fecha, al costo de adquisición, menos las depreciaciones acumuladas. El valor neto del activo fijo revalorizado no excede, en su conjunto, el valor recuperable.

El valor revalorizado de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a las operaciones del año. Las mejoras y reparaciones de importancia que extienden la vida útil o incrementan la capacidad productiva de los activos se capitalizan.

El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%

Inversiones en Subsidiarias.- La Compañía mide sus inversiones en subsidiarias al costo. Los dividendos procedentes de las subsidiarias, se reconocen en los resultados del año cuando surja el derecho a recibirlos.

En consideración a que la Compañía posee una participación accionaria mayor al 50% o, ejerce control, tal como lo establece la Sección 9 "Estados Financieros Consolidados y Separados", la Administración de la Compañía elabora estados financieros individuales así como estados financieros consolidados con sus compañías subsidiarias.

Resultados acumulados - Reserva de Capital.- Se origina por los ajustes provenientes de la corrección monetaria que se realizaron hasta el ejercicio del año 2000. Adicionalmente registra el aumento o disminución de la inversión en subsidiaria de acuerdo al método de valor patrimonial proporcional, así como los dividendos en acciones recibidos. De conformidad con lo establecido en la Resolución No. SCJCLCPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre de 2011, el saldo acreedor de la cuenta Reserva de Capital sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; también puede ser utilizado para absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Resultados acumulados por Adopción de NIIFs.- Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIFs y cuyos efectos se contabilizaron en el año 2012. De conformidad con lo establecido en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre de 2011, los ajustes serán registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; también puede ser utilizado para absorber pérdidas o devuelto en caso de liquidación de la Compañía. De presentarse saldo deudor este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Al 31 de Diciembre de 2012 el saldo está constituido por:

	<u>(US Dólares)</u>
Neto de ajuste de activos y pasivos	47.377
Ajustes de aportes de accionistas	38.939
Total	<u>86.316</u>

Del 31 de diciembre de 2012 hasta el 31 de diciembre de 2013, esta cuenta mantiene su saldo inicial de US\$ 86.316, sin embargo a partir de esta fecha el saldo acreedor de esta cuenta aumentó como resultado de ajustes realizados al 31 de diciembre de 2014, 2015 y 2016, con el propósito de absorber pérdidas acumuladas acorde con las disposiciones del organismo de control, disminución que fue proporcionalmente distribuido entre las partidas que conforman el saldo de la cuenta, como sigue:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2013</u>	<u>Neto de ajuste de</u> <u>activos y pasivos</u> (US Dólares)	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2014</u>
Neto de ajuste de activos y pasivos	47.377	852	48.229
Ajustes de aportes de accionistas	38.939	0	38.939
Total	<u>86.316</u>	<u>852</u>	<u>87.168</u>

En el año 2015 se realizaron los siguientes movimientos:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2014</u>	<u>Absorción por</u> <u>pérdida</u> (US Dólares)	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2015</u>
Neto de ajuste de activos y pasivos	48.229	(14.721)	33.508
Ajustes de aportes de accionistas	38.939	(11.885)	27.054
Total	<u>87.168</u>	<u>(26.606)</u>	<u>60.562</u>

En el año 2016 se realizaron los siguientes movimientos:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Reversiones de</u> <u>ajustes de NIIF</u> (US Dólares)	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2016</u>
Neto de ajuste de activos y pasivos	33.508	(212)	33.296
Ajustes de aportes de accionistas	27.054	0	27.054
Total	<u>60.562</u>	<u>(212)</u>	<u>60.350</u>

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Participación de empleados. - de acuerdo a disposiciones del código del trabajo las compañías deben distribuir el 15% de la utilidad antes de impuesto a todos sus empleados y funcionarios. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no mantiene empleados o funcionarios en relación de dependencia.

Impuesto a la renta. - Para el año 2018, de acuerdo con las reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno contenidas en Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de empleo, y Estabilidad y equilibrio fiscal, se estableció que la tarifa del impuesto a la renta para todas las sociedades sea del 25%, teniendo presente para su aplicación las siguientes consideraciones:

- Se agregará 3 puntos porcentuales (Tarifa del 28%), si la sociedad no cumple con el deber de informar sobre la participación societaria de conformidad con el reglamento de aplicación; y para aquellas sociedades que tenga un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.
- Rebaja 3 puntos porcentuales (Tarifa del 22%), si la sociedad cumple con la condición de micro y pequeña empresa, así como también aquellas sociedades que cumple la condición de exportadores habituales.
- Rebaja de hasta 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) a sociedades productoras de bienes que reinviertan sus utilidades, en proyectos o programas de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT; así como a administradoras u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico.
- Reducción de 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) sobre la reinversión de las utilidades del año, aplica solamente a sociedades exportadoras habituales, a sociedades que se dedique a la producción de bienes incluidas las del sector manufacturero que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo

Para el año 2017, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno estableció la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea reinvertida en créditos productivos dentro del año siguiente cumpliendo con las condiciones establecidas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable realizar los registros contables correspondientes e informar al Servicio de Rentas Internas hasta el 31 de diciembre de cada año.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

4 EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está compuesto como sigue:

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

4 EFECTIVO (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Bancos locales	<u>335</u>	<u>359</u>
Total	<u>335</u>	<u>359</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, bancos locales constituyen recursos en cuentas corrientes depositados en Banco de Guayaquil S.A. por US\$ 335 y US\$ 359 respectivamente.

5 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los documentos por cobrar corrientes consisten de lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Corporación nacional de electricidad - CNEL	<u>21</u>	<u>0</u>
Total	<u>21</u>	<u>0</u>

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de la cuenta Corporación Nacional de Electricidad CNEL representa nota de crédito recibida.

6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los activos por impuestos corrientes representan:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
IVA Pagado	15	15
Anticipo de impuesto a la renta	<u>218</u>	<u>0</u>
Total	<u>233</u>	<u>15</u>

7 PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante el año 2018, el movimiento de esta cuenta es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-17</u>	<u>Adiciones</u> (US dólares)	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-18</u>
Terrenos	263.248	0	263.248
Edificios e instalaciones	44.913	0	44.913
Muebles y enseres	<u>2.877</u>	<u>0</u>	<u>2.877</u>
Subtotal	311.038	0	311.038
Depreciación acumulada	<u>(43.213)</u>	<u>(2.384)</u>	<u>(45.597)</u>
Total	<u>267.825</u>	<u>(2.384)</u>	<u>265.441</u>

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

7 PROPIEDADES Y EQUIPOS (Continuación)

Durante el año 2017, el movimiento de esta cuenta es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-16</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Reclasificación</u>	<u>Reavalúo</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-17</u>
			(US dólares)		
Terrenos	258.750		4.498		263.248
Edificios e instalaciones	47.672		(4.498)	1.739	44.913
Muebles y enseres	<u>2.877</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.877</u>
Subtotal	309.299	0	0	1.739	311.038
Depreciación acumulada	<u>(40.829)</u>	<u>(2.384)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(43.213)</u>
Total	<u>268.470</u>	<u>(2.384)</u>	<u>0</u>	<u>1.739</u>	<u>267.825</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Terrenos por US\$ 263.248 y Edificios por US\$ 44.913 representa 1 lote de terreno rústico ubicado en la Parroquia Chongón del Cantón Guayaquil Provincia del Guayas de 500 ha, de propiedad de la Compañía, registrado según avalúo Municipal en US\$ 258.750 y 1 terreno (alícuota proporcional) del departamento ubicado en la Parroquia General Villamil del Cantón Playas de la Provincia del Guayas de 204 m2 de propiedad de la Compañía por US\$ 4.498.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Edificios por US\$ 44.913 representa 1 departamento ubicado en la Parroquia General Villamil del Cantón Playas de la Provincia del Guayas de 204 m2 de propiedad de la Compañía, registrado según avalúo Municipal en US\$ 44.913.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía realizó la revaluación de las siguientes propiedades (Ver Nota 14):

<u>Identificación del Bien</u>	<u>Ubicación</u>	<u>Valor del reavalúo</u>
Terreno y Edificio	Parroquia General Villamil	(A) <u>1.739</u>
	Total	<u>1.739</u>

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía realizó la revaluación de las siguientes propiedades (Ver Nota 14):

<u>Identificación del Bien</u>	<u>Ubicación</u>	<u>Valor del reavalúo</u>
Lote de Terreno Rustico	Parroquia Chongón	(A) <u>218.645</u>
	Total	<u>218.645</u>

NOTA (A): La revaluación de éstos bienes fueron realizados en base al avalúo comercial establecido en el catastro municipal.

8 CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar a largo plazo consisten de lo siguiente:

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

8 CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Subsidiarias	38.395	43.255
Relacionadas	<u>84</u>	<u>84</u>
Total	<u>38.479</u>	<u>43.339</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Subsidiarias representa saldo a favor de Piscindustrias C.A. por US\$ 13.482,48 y US\$ 18.342,48 respectivamente y Refama S.A por US\$ 24.912,66 en ambos años.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Relacionadas representa saldo a favor de Langostinsa S.A. por US\$ 69,40 y Balzagro S.A. por US\$ 14,00 en ambos años.

Las cuentas por cobrar a largo plazo a compañías relacionadas y subsidiarias representan créditos que no tienen fecha de vencimiento ni generan interés.

9 INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía, mantiene inversiones en subsidiarias cuyos porcentajes de participación accionaria permiten el control significativo de las siguientes compañías subsidiarias:

<u>Razón Social de la Subsidiaria</u>	<u>Acciones</u>	<u>(US Dólares)</u>
Piscindustrias C.A.	3.999	3.999
Aquaindustrias S.A.	3.999	3.999
Residencias Familiares Marinas - Refama S.A.	<u>1.999</u>	<u>1.999</u>
Total	<u>9.997</u>	<u>9.997</u>

10 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Proveedores	0	4
Impuestos por pagar	<u>218</u>	<u>436</u>
Total	<u>218</u>	<u>440</u>

Las cuentas por pagar a proveedores incluyen principalmente facturas por compras de mercaderías, con plazos de hasta 30 días y no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, impuestos por pagar corresponde a provisión de Impuesto a la renta causado por US\$ 218 y US\$ 436 respectivamente.

11 PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, pasivo a largo plazo consiste de lo siguiente:

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

11 PASIVO A LARGO PLAZO (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Subsidiarias	7.557	6.997
Relacionadas	<u>1.638</u>	<u>1.609</u>
Total	<u>9.195</u>	<u>8.606</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Subsidiarias representa saldo a favor de Aquaindustrias S.A. por US\$ 7.557,29 y US\$ 6.997,29 respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Relacionadas representa principalmente saldo a favor de Bira Bienes Raíces S.A. por US\$ 1.196,51 y Negagrosa Negocios Agropecuarios S.A. por US\$ 412,03 en ambos años.

El pasivo a largo plazo con compañías relacionadas y subsidiarias no tienen fecha específica de vencimiento ni generan intereses.

12 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital está representado por 2.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0,40 cada una y que totalizan el capital suscrito y pagado en su totalidad, cuya composición accionaria la integran los siguientes accionistas:

<u>Accionistas</u>	<u>Número de acciones</u>		<u>(US dólares)</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ec. Emilia Elena Oporto Cortes de Loor (+)	1.999	1.999	799,60	799,60
Ec. Oscar Hermógenes Loor Risco (+)	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>0,40</u>	<u>0,40</u>
Total	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>	<u>800</u>	<u>800</u>

La Administración de la Compañía ha realizado la inscripción en los libros societarios, de la Posesión Efectiva de aquellos herederos que presentaron tal documentación debidamente certificada de los bienes de la Ec. Emilia Elena Loor Oporto Cortes de Loor (+) fallecida el 19 de marzo de 2013 y del Ec. Oscar Hermógenes Loor Risco (+) fallecido el 20 de noviembre de 2017. A la fecha de este informe aún se encuentra pendiente la resolución la transmisión de dichas acciones y los demás actos jurídicos correspondientes.

13 RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA

Esta cuenta tiene su origen en la resolución de la Junta General de Accionistas de segregar de las utilidades líquidas del ejercicio un monto que no se distribuye a los propietarios y se mantiene en la empresa como una reserva voluntaria. El saldo de dicha cuenta, por resolución de la Junta General de Accionistas, puede ser distribuido entre los propietarios y también puede ser utilizado para cancelar los aumentos al capital suscrito o absorber pérdidas acumuladas.

14 OTROS RESULTADOS INTEGRALES: SUPERÁVIT POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, otros resultados integrales consisten de lo siguiente (Ver Nota 7):

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

14 OTROS RESULTADOS INTEGRALES: SUPERÁVIT POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Reavalúo Terreno y Edificio en Playas	1.739	1.739
Reavalúo Terreno rústico en Chongón	<u>218.645</u>	<u>218.645</u>
Total	<u>220.384</u>	<u>220.384</u>

15 RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a las ganancias y pérdidas netas después de determinar la participación a trabajadores y del Impuesto a la renta, de ejercicios anteriores y del presente ejercicio. Durante el año 2018 y 2017, el movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US Dólares)	
Saldo al 1 de Enero	(12.745)	(13.465)
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	<u>(7.396)</u>	<u>720</u>
Saldo al 31 de Diciembre	<u>(20.141)</u>	<u>(12.745)</u>

16 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos administrativos consisten en lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Honorarios	3.589	8.089
Impuestos, contribuciones y otros	981	2.058
Alimentación	100	0
Servicios básicos	83	106
Gastos no deducibles	36	825
Suministros diversos	18	18
Mantenimiento y reparaciones	0	3.187
Servicios ocasionales	0	510
Otros	0	18
Total	<u>4.807</u>	<u>14.811</u>

17 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el periodo fiscal 2018 y 2017, fue determinada como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	(A) (7.178)	1.156
(-) 15% de Participación de empleados (*)	(B) 0	0
(+) Gastos no deducibles	<u>36</u>	<u>825</u>
Base imponible	(7.142)	1.981
(-) Impuesto a la renta 25% (2018) y 22% (2017)	(C) 0	(436)
(-) Impuesto mínimo	(D) (218)	0
Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio 2018 (A-B-D) y 2017 (A-B-C)	<u>(7.396)</u>	<u>720</u>

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

17 IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

(*) La Compañía no mantiene empleados en relación de dependencia, las labores administrativas y contables son provistas por personal de compañías relacionadas.

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía registro como Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio anterior de conformidad con el párrafo segundo del literal i) del numeral 2 del Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno; mientras que, al 31 de diciembre de 2017, el impuesto a la renta registrado se obtuvo como resultado de aplicar el 22% a la base imponible determinada para ese año.

A la fecha de este informe (marzo 14 de 2019), las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGCI5-3218 del 24 de diciembre de 2015 publicada en el R.O. No. 660 del 31 de diciembre de 2015, el Servicio de Rentas Internas dispuso que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. Además se dispuso que los auditores externos presenten en el mes de julio de cada año conforme al noveno dígito del RUC, los informes de cumplimiento tributario, correspondientes al ejercicio fiscal anterior. A la fecha la Compañía mantiene en proceso la preparación de dicha información.

18 ACTIVIDADES Y OBTENCIÓN DE RESULTADOS

Durante los últimos 3 años la Compañía no realiza ninguna actividad para la obtención de ingresos operativos y sus actividades se han limitado al cumplimiento de responsabilidades tributarias, fiscales y societarias para mantener activa la Compañía.

La Administración analiza las alternativas para continuar operando sobre bases rentables y/o fusionarse con sus compañías relacionadas. Estos hechos o condiciones, indican la existencia de limitaciones sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.

Consecuentemente la Administración está consciente que estos hechos o condiciones, indican la existencia de una incertidumbre material que genera dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.

19 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 6 de octubre de 2016 y publicada en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

19 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS (Cont.)

Activos y pasivos contingentes. - Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no existen tales cuentas.

Transacciones y operaciones con Partes vinculadas. - Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los principales saldos con partes relacionadas detalladas en la Nota 8, 9 y 11.

Las transacciones con las compañías relacionadas y con accionistas comunes se realizan en condiciones iguales a las que pudieran efectuarse con terceros.

Eventos posteriores. - Entre diciembre 31 de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 14 de 2019 (fecha de conclusión de la auditoría) no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2018.

Comunicación de deficiencias en el control interno. - Durante los años 2018 y 2017, como resultado del examen practicado por Auditoría Externa, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar las observaciones sobre aquellos aspectos inherentes al control interno detectados por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.
