

CAMARONERA BAJOALTO S.A

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Para el año que termina 2018

Identificación de los estados financieros:

Compañía CAMARONERA BAJOALTO S.A., constituida mediante escritura pública de fecha 06 de Julio de 1984; inscrita en el día 04 de septiembre de 1984 bajo registro N°.50, repertorio N° 589, cuyo domicilio es la Provincia: EL ORO Cantón: EL GUABO Parroquia: TENDALES (CAB. EN PUERTO TENDALES) Numero: SN Referencia ubicación: SITIO BAJO ALTO JUNTO A LA CAMARONERA DEL SEÑOR SERRANO Email: oficina@asociadoscastillo.com. Su actividad principal CULTIVO Y COMERCIALIZACIÓN DE CAMARONES.

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido elaborados y preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para las PYMES). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda funcional de la Compañía.

Detalle de las Políticas Contables

- **Inventarios:**

Los inventarios corresponden a los balanceados e insumos para el camarón que se mantienen en las bodegas de la empresa, se reconocen a costo de adquisición y son enviadas a la producción de camarón según requerimiento, se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.

- **Activos Biológicos**

Los Activos Biológicos son animales vivos que van a sufrir un proceso de transformación biológica.

Transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos

Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta.

La empresa alcanza un promedio de gramaje de 16.

- **Cuentas y Documentos por cobrar**

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Las partidas por cobrar o por pagar de forma incondicional se reconocen como activos o pasivos cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

- **Provisiones Incobrables**

La estimación de la provisión de cuentas incobrables es determinada por la Gerencia, basándose en los saldos por cobrar, la antigüedad y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- **Propiedad, Planta y Equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y sus componentes, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que su costo supere los \$ 700,00.

- **Depreciación Acumulada**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

- **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al **valor razonable** de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad.

- **Beneficios a Empleados**

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la camaronera durante el periodo sobre el que se informa.

- **Reserva Legal**

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la Compañía Limitada, será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital social.

Nota 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen del efectivo en caja, más los saldos de la cuenta bancos. Al cierre del ejercicio los saldos de Efectivo y Equivalentes están compuestos así:

Año	2018
Banco Pichincha 21000529-13	3.221,92
Banco General Rumiñahui 80158406-04	27.116,81
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	30.338,73

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de **tres meses o menos desde la fecha de adquisición**. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Nota 2. Cuentas y Documentos por Cobrar:

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:

Año	2018
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	16,33
Otras cuentas por cobrar relacionados	47.927,60
Anticipos y Prestamos A Empleados	79,43
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	48.023,36

Nota 3. Inventario Materia Prima en Bodega

Son los bienes para el uso en el accionar ordinario de la compañía, o para ser consumidos en la producción de bienes para su posterior comercialización

Año	2018
Inventario de Materia Prima en Bodega	23.808,45
TOTAL INVENTARIOS MATERIA PRIMA EN BODEGA	23.808,45

Nota 4. Productos en Proceso

Es la cantidad de materia prima consumida por los camarones que están dentro de proceso de producción.

Año	2018
Productos en Proceso	251.760,99
TOTAL PRODUCTOS EN PROCESO	251.760,99

Nota 5. Anticipos a Proveedores

En ocasiones la empresa anticipa dinero a proveedores por compra de futuros suministros, repuestos, servicios, entre otros, es decir, efectúan pagos a cuenta de compras que todavía no se han realizado. Estas cantidades que se pagan por adelantado pueden cubrir parte o el total del importe de las futuras compras. Su finalidad es asegurar el bien o servicios que se requiere.

Año	2018
Anticipo a Proveedores	7.544,19
Total ANTICIPOS A PROVEEDORES	7.544,19

Nota 6. Activos por Impuestos Corrientes

Crédito tributario por las Retenciones en la Fuente del Impuesto que realizan a la empresa y registro del anticipo del Impuesto a la Renta.

Año	2018
Retenciones Renta que nos afectan	13.749,10
Anticipo de Impuesto a la Renta	13.937,68
Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	27.686,78

Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

Año	2018
Terreno	472.000,00
Edificios e Inmueble	50.000,00
Muebles y Enseres	570,00
Maquinaria y Equipo	301.981,17
(-) Depreciación Acumul. Maquinaria y Equipo	- 284.994,31
Total PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	539.556,86

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

Nota 8. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las obligaciones pendientes de pago originadas principalmente por la compra de mercaderías y gastos de las operaciones del giro normal de la compañía. Al cierre del ejercicio fiscal estas presentan el siguiente saldo:

Año	2018
Proveedores	259.668,37
Total PROVEEDORES	259.668,37

Nota 9. Obligaciones con Empleados

Esta partida refleja los valores provisionados mensualmente de los beneficios sociales a que tienen derecho los trabajadores de la compañía y que serán cancelados en las fechas que determina la normativa legal, también los valores resultantes de participación a trabajadores y los sueldos y salarios pendientes de pago.

Año	2018
Participación Trabajadores por Pagar	618,11
Décimo Tercer sueldo	1.413,03
Décimo Cuarto Sueldo	9.995,62
Vacaciones	904,46
TOTAL OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	12.931,22

Nota 10. Provisión de Jubilación Patronal y bonificación por desahucio

Estas partidas corresponden a la provisión de todos los empleados que se encuentran activos y al servicio de la compañía, previo un estudio realizado por un perito independiente, para cubrir los pagos de Jubilación Patronal y de Desahucio según lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.

La provisión Bonificación por desahucio corresponde al beneficio que los trabajadores adquieren después de cumplir un año completo de labores, este rubro resulta según normativa al 25% en base a la última remuneración completa recibida por el trabajador.

Estos dos rubros para Camaronera BAJOALTO S.A. por normativa tributaria se considerarán como gastos no deducibles, puesto que en el estudio de la provisión por Jubilación Patronal los empleados tienen menos de 10 años de labores, y el estudio de

provisión de Bonificación por Desahucio indica que será deducible cuando se cancele efectivamente al trabajador su liquidación laboral

Año	2018
Provisión por Bonificación por Desahucio	4.492,17
Provisión por Jubilación Patronal	56,60
Total PROVISIÓN POR DESAHUCIO Y JUBILACIÓN	23.149,63

Nota 11. Obligaciones con el IESS

Esta partida refleja los valores pendientes que la empresa tiene con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y que al término del periodo son los siguientes valores:

Año	2018
Aporte patronal IESS	2.469,92
Aporte Individual	2.093,34
IECE y SECAP	222,58
Préstamos Quirografarios IESS	317,56
Fondos de Reserva	56,60
Total OBLIGACIONES CON EL IESS	5.160,00

Nota 12. Obligaciones con la Administración Tributaria

Las retenciones por Impuesto a la Renta y retenciones en la fuente del IVA por pagar en el siguiente periodo son las siguientes:

Año	2018
Retención Fuente Impuesto a la Renta	962,00
Retención IVA	219,40
Retención Imp. Rta. Relación Dependencia	331,87
Total OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1.513,27

Nota 13. Impuesto a las Ganancias

La empresa mantiene pendiente de pago del Impuesto a la Renta del periodo anterior un valor por USD \$ 4.378,52, esto debido a que Camaronera BAJOALTO S.A. en el 2017 decidió adquirir tierras para incrementar piscinas, pre-criaderos y otros, para ello iba a capitalizar USD \$ 100.000,00, al no realizarse esa inversión por muchos factores se re liquidó el Impuesto a las Ganancias con una tarifa del 22% del Impuesto a la Renta para el periodo 2017.

Además, reflejar el Impuesto Causado que resultó del ejercicio contable 2018 con un porcentaje del 25% para el Impuesto Renta para las empresas que tengan ingresos superiores al millón de dólares (USD \$ 1.000.000,00) los resultados son:

Año	2018
Impuesto a la Renta por Pagar 2017	4.378,52
Impuesto a la Renta Causado 2018	44.978,94
Total IMPUESTO A LAS GANANCIAS	49.357,46

Nota 14. Préstamos Accionistas

Corresponde a valores que fueron prestados por el socio a la empresa señor Castillo Gallardo Kenndal Oscar con el fin de poder cubrir valores pendientes tanto a proveedores.

Año	2018
Castillo Gallardo Kenndal Oscar	8.888,98
Total PRÉSTAMOS ACCIONISTAS	8.888,98

Nota 15. Interés por Pagar

Esta partida refleja los valores por intereses generados producto de préstamos recibidos por el socio de la compañía en base a los porcentajes dados por el Banco Central del Ecuador, los rubros se detallan en el siguiente cuadro:

Año	2018
Interés Por Pagar	386.61
Total INTERÉS POR PAGAR	386.61

Nota 16. Préstamo financiero a Largo Plazo

Corresponde valores que fueron prestados por el Banco del Pichincha, con el objetivo de poder cubrir pagos a empleados y proveedores, en especial a los que nos venden la materia prima:

Año	2018
Préstamos financiero a Largo Plazo	71.413,37
Total PRÉSTAMOS FINANCIERO A LARGO PLAZO	71.413,37

Nota 17. Capital Social

El capital social de Camaronera BAJOALTO S.A. es de USD \$ 880,00 dividido en ochocientas acciones iguales acumulativas e indivisibles íntegramente autorizadas y pagadas cuyo valor nominal es de un dólar (USD \$ 1,00) y que para el 2018 se mantiene puesto que la empresa no alcanzó a capitalizar los USD \$ 100.000,00 que iba a reinvertir, así tenemos:

Año	2018
Capital Social	880,00
Total CAPITAL SOCIAL	880,00

Nota 18. Reserva Legal

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la Compañía es del cinco por ciento de las utilidades líquidas hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social:

Año	2018
Reserva Legal	20.051,11
Total RESERVA LEGAL	20.051,11

Nota 19. Ganancias Acumuladas

Las ganancias acumuladas son los dividendos a entregar a los accionistas según el porcentaje de participaciones que posean cada uno de ellos, durante el año 2018 no se ha cancelado de ningún periodo, y al término del ejercicio fiscal asciende a:

Año	2018
Utilidades del Ejercicio Anterior	443.557,26
Total UTILIDADES DEL EJERCICIO ANTERIOR	443.557,26

Nota 20. Resultados Acumulados por aplicación 1era vez NIIF

En este rubro Camaronera BAJOALTO S.A. elaboró y presentó un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

Año	2018
Resultados Acumulados por aplicación 1era vez NIIF	41.243,30
Total RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN 1ERA VEZ NIIF	41.243,30

Nota 21. Resultado del Ejercicio

En resultado del ejercicio económico 2018 en comparación al 2017 es significativamente bajo, muchos factores influyeron entre ellos la mortandad del camarón, el costo de los insumos que se incrementa de mes a mes, los problemas climáticos, los retrocesos económicos que tiene el estado, u otros factores que han influido directamente a la obtención de estos resultados afectando tanto a utilidades de trabajadores como a dividendos, así tenemos:

Año	2018
Resultado del Ejercicio	4.120,76
Total RESULTADO DEL EJERCICIO	4.120,76

Nota 22. Ingresos del periodo

La partida de Ingresos se acredita por la venta de camarón, reconociéndose con la respectiva emisión de la factura, además de otros ingresos que se dan por ajustes contables, así tenemos:

Año	2018
Ventas de Camarón	1.374.907,40
Ingresos Varios	24.523.38
Total INGRESOS DEL PERIODO	1.399.430,78

Nota 23. Costo de Venta y Producción

Corresponde a los costos que se dan directamente en la planta camaronera, tanto de la materia prima, mano de obra directa y los otros costos indirectos de producción, estos se registran cuando se consumen los bienes y cuando se ha devengado el costo de los servicios:

Año	2018
Materiales utilizados o productos vendidos	593.070,81
Mano de obra directa	196.954,79
Otros costos indirectos de producción	226.500,19
Total COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN	1.016.525,79

Nota 24. Gastos Administrativos

Esta partida pone en consideración los rubros por gastos operativos que se efectuaron para la comercialización del camarón.

Año	2018
Remuneraciones	58.863,67
Aporte a la Seguridad Social	10.149,24
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	7.976,38
25% Desahucio	4.590,17
Gasto por Jubilación Patronal	23.149,63
Honorarios a Profesionales	8.121,56
Mantenimiento De Equipos De Computación	135,00
Seguros y reaseguros	210,00
Transporte y Movilización	24,20
Gasto de Gestión	472,67
Agua, Energia y Telecomunicaciones	3.628,80
Notarios y Registradores de la Propiedad	521,56
Impuestos y Contribuciones	5.355,39
Depreciaciones	57,00
Otros servicios de Administración	121.000,08
Total GASTOS ADMINISTRATIVOS	244.255,35

Nota 25. Gastos Financieros

Corresponde a los rubros que la empresa canceló por comisiones bancarias, intereses financieros los valores son detallados a continuación:

Año	2018
Intereses Bancarios	4.119,91
Comisiones	3.977,45
Total GASTOS FINANCIEROS	8.097,36

Nota 26. Gastos No Deducibles

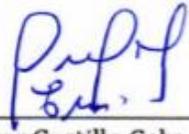
En esta partida está registrado gastos que se generaron pero que no tienen un sustento tributario para ser considerado un gasto deducible.

Cabe indicar que la empresa tiene descargos económicos por pagos de tramites de juicios de la camaronera todos estos sin sustento legal, valores por contribución económica en especial a los comuneros de Bajoalto, el sueldo del representante legal que según el código del trabajo este es mandatario y no trabajador adicional, sueldos y salarios a terceros, etc.

Año	2018
GND Impuestos y Multas Tributarias	10.786,02
GND Suministros y Materiales	400,13
GND Servicios	381,70
GND Arriendos y alquileres	1.500,00
GND Gastos de viaje	1.070,00
GND Gastos Varios	112.243,23
GND Sueldos y salarios	24.674,45
GND Jubilación Patronal y desahucio	25.357,57
Total GASTOS NO DEDUCIBLES	176.413.10

Nota 27. Aprobación de Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación.



Sr. Oscar Castillo Cely
GERENTE GENERAL



Ing. Com. Gabriela Rodas Saraguro
CONTADORA