

CAMARONERA RODASOLSA S. A.

Estados Financieros

Periodos

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

Con el Informe del Auditor Independiente

CAMARONERA RODASOLSA S. A.

Estados Financieros

Periodos

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

Índice del Contenido

Informe del Auditor Independiente

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integral

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

NIAA	-	Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento.
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad.
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera.
US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América.
Compañía	-	CAMARONERA RODASOLSA S. A.

Juan Candelario Terán

Contador Público Autorizado

Urb. La Rioja etapa Asturias Mz. 9 Villa 33 Guayaquil – Ecuador	Auditor Externo Independiente	Teléfono: 593-4-2 6013575 Celular: 0984166930 E-mail: j_candelario_teran@hotmail.com
---	-------------------------------	--

Informe de Auditoría emitido del Auditor Independiente

A los Señores de la Junta General de Accionistas de:
CAMARONERA RODASOLSA S. A.

Opinión

1. He examinado los estados financieros de CAMARONERA RODASOLSA S. A. que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, que incluyen un resumen de las principales políticas de contabilidad significativa y otras notas explicativas a los estados financieros.
2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos, se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, estados de resultados integral, cambios en el patrimonio netos de los accionistas y de flujos de efectivo de la empresa CAMARONERA RODASOLSA S. A., terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) acogidas por la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador.

Fundamentos de la opinión

3. He efectuado la Auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de Mi Informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

4. La administración de CAMARONERA RODASOLSA S. A., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y elaborando estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias del entorno económico en que desarrolla sus operaciones la Compañía.

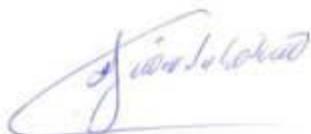
5. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como Empresa en Marcha, utilizando dicha norma contable como base fundamental, los Administradores de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor Independiente

6. Mi responsabilidad, es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base a mi auditoría dirigida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA respecto a los años 2019 y 2018. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, y que planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
7. Una auditoría incluye desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el Auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de CAMARONERA RODASOLSA S. A. para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de CAMARONERA RODASOLSA S. A. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y a lo razonable de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mis opiniones de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales

8. La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de CAMARONERA RODASOLSA S. A., por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.



C.P.A. Juan Candelario Terán
SC-RNAE -2 No. 381
Registro Nacional 33.813

Guayaquil, 11 de Marzo del 2020

CAMARONERA RODASOLSA S. A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 Expresado en US \$ Dólares

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	1.480	700	38.383	371.877	412.440
Ajustes años anteriores			(12.976)	34.736	(12.976)
Resultado del ejercicio					34.736
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	1.480	700	25.406	406.613	434.200
Ajustes años anteriores			12.976		12.976
Resultado del ejercicio				25.080	25.080
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	1.480	700	38.383	431.693	472.255
Ajustes años anteriores				443	443
Resultado del ejercicio				39.001	39.001
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	1.480	700	38.383	471.137	511.700

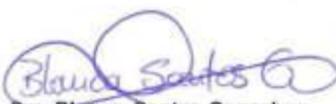

Sra. Blanca Santos Gonzabay
 Gerente-General

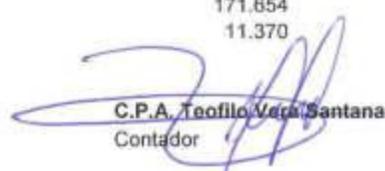

C.P.A. Teofilo Vera Santana
 Contador

CAMARONERA RODASOLSA S. A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 Expresado en US \$ Dólares

	2019	2018
Flujos de efectivos procedentes de (utilizando en) las actividades de operación:		
Cobros procedentes de bienes y prestación de servicios	1.016.909	844.173
Otros cobros por actividades de Operación	(4.219)	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(876.310)	(932.884)
Otros pagos por actividades de operación	9.258	
Intereses pagados	(178)	(162)
Otras entradas(salidas) de efectivo		(8.360)
Intereses ganados	26.194	22.246
Flujos de efectivo de las actividades de operación	171.654	(74.987)
Flujos de efectivos procedentes de (utilizando en) las actividades de inversión:		
Adiciones de muebles y equipos		0
Intereses recibidos		0
Otros cobros por ventas de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
Otras entradas(salidas) de efectivo		875
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de inversión	0	875
Flujos de efectivos procedentes de (utilizando en) las actividades de financiamiento:		
Financiamiento por préstamos a corto plazo	381.085	
Cuentas por Cobrar Relacionadas	(593.365)	
Cuentas por Pagar Accionista y Compañías Relacionadas	63.886	
Otras entradas(salidas) de efectivo		0
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de financiamiento	(148.393)	0
Aumento (disminución) neto en efectivo	23.261	(74.112)
Efectivo en caja y bancos al inicio del período	19.632	#REF!
Efectivo en caja y bancos al final del período	42.893	19.632
Conciliación entre la ganancia(pérdida) neta y los flujos de operación		
Utilidad Neta	61.179	39.341
Ajustes por partidas distintas al efectivo		
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	4.945	29.554
Ajuste por partidas que no requieren desembolso		0
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	(13.000)	8.360
Ajuste por gasto por participación de trabajadores	(9.177)	5.901
Cambios en Activos y Pasivos		
(Incremento) disminución en activos financieros mantenidos hasta su vcto.	(25.713)	(72.246)
(Incremento) disminución en activos financieros	(3.127)	(15.882)
(Incremento) disminución en inventarios	(10.251)	0
(Incremento) disminución en activos por impuestos corrientes	(2.764)	
Incremento (disminución) en pasivos financieros	113.869	7.168
Incremento (disminución) en otros pasivos	63.886	(77.183)
(Incremento) disminución en beneficios a empleados	3.177	
(Incremento) disminución en anticipo de clientes		
(Incremento) disminución en otros pasivos		
Flujos de efectivo de las actividades de operación	183.024	(74.987)

171.654
11.370

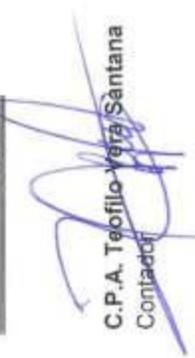

Sra. Blanca Santos Gonzabay
 Gerente General


C.P.A. Teofilo Vera Santana
 Contador

CAMARONERA ROSASOLSA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
 Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 Expresado en US \$ Dólares

	NOTAS	2019	2018	2017
Ingresos:				
Ventas de Camarón	12	1.020.036	844.173	807.298
Costo de Ventas		(555.786)	(762.041)	(704.198)
Margen Bruto en Operación		<u>464.250</u>	<u>82.132</u>	<u>103.100</u>
Gastos:				
Gastos de administración	13	(424.142)	(59.900)	(68.362)
Depreciación de Activos No Corrientes		(4.945)	(4.975)	(2.847)
Gastos Financieros	14	(178)	(162)	(316)
Intereses Ganados		26.194	22.246	20.818
Total gastos de administración		<u>(403.071)</u>	<u>(42.791)</u>	<u>(60.707)</u>
Utilidad antes del 15% de Participación de Trabajadores		<u>61.179</u>	<u>39.341</u>	<u>52.393</u>
15% Participación Trabajadores		(9.177)	(5.901)	(7.859)
Utilidad antes del Impuesto a la Renta		<u>52.002</u>	<u>33.440</u>	<u>44.534</u>
Impuesto a la renta causado	15	(13.000)	(8.360)	(9.797)
Resultado neto de ejercicio		<u>39.001</u>	<u>25.080</u>	<u>34.736</u>


Sra. Blanca Santos Gonzabay
 Gerente General


C.P.A. Teofilio Vera Santana
 Contador

Véanse las notas a los estados financieros

CAMARONERA RODASOLSA S. A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Expresado en US \$ Dólares

	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	20.025	19.632
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento	4	435.577	409.864
Cuentas por Cobrar Clientes		3.127	0
Cuentas por Cobrar Relacionadas		593.365	0
Anticipos a Provedores		11.555	9.099
Empleados y otros		2.691	3.692
Inventarios	5	9.416	4.253
Activos Biológicos	6	23.952	18.863
Activos por impuestos corrientes	7	11.205	8.442
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>1.110.912</u>	<u>473.846</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Maquinarias, Vehículos y Equipos netos	8	28.785	58.309
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>28.785</u>	<u>58.309</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.139.697</u>	<u>532.154</u>
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar		121.937	8.068
Obligación Bancaria	10	381.085	0
Cuentas por Pagar Accionista y Compañías Relacionadas	9	93.285	29.398
Pasivos por impuestos corrientes	11	15.222	9.140
Gastos Acumulados por Pagar		16.468	13.292
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>627.997</u>	<u>59.898</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	12	1.480	1.480
Reserva Legal	13	700	700
Reserva Facultativa		38.383	38.383
Resultados de años anteriores	14	432.136	406.613
Resultado del ejercicio		39.001	25.079
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>511.700</u>	<u>472.255</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>1.139.697</u>	<u>532.154</u>
		1.139.697	532.154


Sra. Blanca Santos Gonzabay
Gerente General


C.P.A. Teofilo Vera Santana
Contador

Véanse las notas a los estados financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(1) a) **Descripción del negocio**

CAMARONERA RODASOLSA S. A., fue constituida en Ecuador en Mayo 08 de 1992 e inscrita en el registro mercantil en Mayo 26 de 1992, su actividad principal es la compra de larvas para su siembra, crecimiento, cosecha y venta de camarones de 13 gramos promedios y 75 días de cultivo.

La Compañía para el desarrollo de la siembra y cosecha de camarón, tiene granjas marinas de crecimiento en aproximadamente 33,43 hectáreas de zona de playa y bahía concesionadas por 10 años por la Subsecretaría de Acuicultura, mediante Acuerdo No. 021-2014 otorgado en Enero 07 del 2014, localizadas en la Isla Puná Parroquia perteneciente al Cantón Guayaquil, en el sitio Estero Puná o Zapote.

Para usufructuar el área concedida, la Compañía debe renovar anualmente la matrícula correspondiente previa cancelación de los valores establecidos, por la Subsecretaría de Acuicultura, por concepto de ocupación de zona de playa y bahía.

El domicilio tributario de la compañía está ubicado en la Parroquia Barrio Lindo; Manzana 2 Solar N 99, asignado con el Número de R.U.C. 0991007857001

Las ventas durante el año 2019 y 2018 se realizaron en un 75% y un 38% equivalentes a US\$ 768.169 y US\$ 318.926 a la Compañía WORDWIDE INVESTMENTS AND REPRESENTATIONS WINREP S.A, respectivamente y durante el 2018 se realizaron ventas a PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS S. A. en un 43% equivalente a US\$ 367.678

Durante el Año 2019 se realizaron ventas en un 25% a la Compañía SANTA PRISCILA S. A. por US\$ 251.866

b) **Situación Actual País**

El crecimiento de la Economía para el 2020 será del 0.6 %, con una inflación del 1,5% Para el año 2019, el Banco Central del Ecuador, sostiene que la economía creció en 0.2%, afectada por los 11 días en Octubre del 2019 del Paro de Transporte.

La proforma presupuestaria del 2020 suma 35.499 millones de dólares 31.318 millones de dólares. Es decir, 4.181 millones mayor que la del año 2019.

La proforma fue elaborada con un precio del barril de petróleo de 51.30 dólares, menor en US\$ 6.99 con relación al año anterior. La economía seguirá ralentizada. Se prevé que el Producto Interno Bruto (PIB) de 2020 crezca el 0.60 %. Mientras que la inflación no será mayor al 1,0%.

Durante el año 2019 el Crudo Ecuatoriano se vendió en un promedio de US\$ 61.05 por barril registrando un incremento del 0.002% con relación al año 2019.

Se espera un recorte de 600 millones de dólares en el gasto público en el año 2020, para destinar a bonos sociales.

La cartera de Estado señala que la elaboración de la proforma implicó "retos importantes", como la inclusión del pago del 40 % que debe hacer el Estado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por 1.400 millones de dólares. A esto se suma la entrada en vigencia de la Ley Amazónica: 338 millones.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El Gobierno ha incluyó 2.000 millones de dólares por monetización de bienes públicos al sector privado.

En cuanto a la deuda que se requiere para 2020, la proforma estima que se requerirán 6.665 millones de dólares, financiados por medio del Fondo Monetario Internacional, Emisión de Bonos y Préstamos en el Mercado Interno.

En la actualidad el Gobierno requiere US\$ 600 millones, para ajustar su DEFICIT FISCAL y envió a la Asamblea Nacional, Nuevas Reformas Tributarias, Fiscales y Monetarias vigentes para el año 2020, las mismas que incluyen:

- Contribuciones Temporales por 3 años, para los Ingresos mayores a US\$ 1.000.000 de las Empresas Privadas estimados en un 0,10% hasta el 0,20% de forma escalonada.
- Incremento al Impuesto de Consumos Especiales en Telefonía Móvil.
- Contribuyentes con Ingresos Mayores a US\$ 100.000 no tendrán derecho a la reducción de Impuesto a la Renta estimando una tasa de impuestos entre el 17,90 y 35% anual.

El Fondo Monetario Internacional analiza las medidas incluidas en las Reformas Tributarias, Fiscales y Monetarias para concluir la segunda revisión del programa económico por lo cual otorgó un préstamo de US\$ 4.200 millones.

La inflación a Diciembre del 2019 cerró en -0.07% y en año 2019 cerró en 0,27% que representa una disminución del 0-34% con respecto al indicador del año anterior.

El Salario Básico para el 2020 es determinó en US\$ 400 con un incremento de US\$ 6 con relación al año anterior.

La tasa de desempleo alcanzó un nivel de 3.8% a diciembre del 2019 y 4.1% en el 2019, lo que representa una disminución de - 0.30 %con respecto al indicador del mismo período del año anterior.

c) Situación Actual del Sector Camaronero

El volumen de exportaciones de camarón ecuatoriano creció un 25% en el 2019. Según cifras de la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA), de enero a diciembre se exportaron 1 397,4 millones de libras.

Este monto significó USD 3 652,6 millones de ingresos, un 14% más que en el 2018. Los principales factores que explican el crecimiento son el resultado de las inversiones realizadas, desde hace cinco años, para tecnificar toda la cadena de producción, más a una mayor demanda de China, señaló con anterioridad José Antonio Camposano, presidente de la CNA.

El país asiático capta el 55% de las ventas nacionales. El volumen de envíos el año pasado creció 252% respecto al 2019. La facturación, en este país, subió 225%, al pasar de USD 611,1 millones a 1 986,2 millones.

Esto se logró porque el camarón empezó a llegar directamente al mercado chino y no a través de Vietnam. Las mayores ventas a China se lograron pese a que en septiembre se restringió la entrada del camarón de cuatro empresas exportadoras por la supuesta presencia de mancha blanca y cabeza amarilla. Con la intervención de las autoridades públicas y privadas, esta situación fue superada en noviembre.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(2) **Resumen de Principales Políticas Contables**

Bases de presentación

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF, para Pymes.

Declaración Explícita

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha marzo 11 del 2020, los mismos fueron debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final el 23 de Marzo del 2020.

Moneda de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador a partir de Marzo del año 2000, en consecuencia, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía(instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- Cuentas por Cobrar.- Se registran al costo, al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.-Son valorizadas al costo amortizado, corresponde a certificados de depósito, nota 4.
- Cuentas por Pagar.- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materia prima, larvas y bienes y de la recepción de servicios (prestación de los servicios profesionales o de terceros) que son utilizados en el proceso operativo y administrativo.
- Las NIIF para Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan CAMARONERA RODASOLSA S. A., tales como mercado, financieros y generales de negocio que se detalla a continuación:

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Mercado

La compañía opera en el mercado local de siembra, crecimiento y comercialización de camarones de talla 40/50, 50/60 y 60/70 para las Empresas Empacadoras y Exportadoras de Camarón en territorio nacional a un precio promedio de US\$ 2.00 en el 2019

Financieros

La Compañía no asume riesgos de fluctuaciones de tipos de cambios debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares de los Estados Unidos de América. El índice de rotación de la cartera es de 08 días.

Generales de Negocio

La Compañía no mantiene pólizas de seguro que cubren daños de sus activos y granjas marinas y su personal se encuentra afiliado al IESS.

a) **Efectivo en Caja y Bancos**

Para propósitos de efectivo, la Compañía considera efectivo las cuentas de caja y saldos en cuentas bancarias de Bancos locales.

b) **Certificado de Depósito a Plazo Fijo**

Se registran al costo, invertido en el Banco de Machala a 365 días, reconociendo un 6% de interés anual nominal con vencimiento en Abril del 2019 y 2019 respectivamente y se capitalizan anualmente.

c) **Inventarios**

Corresponden a materia prima (balanceado, fertilizante, e insumos) registrados al costo de compra y valuados al costo promedio.

d) **Activos Biológicos**

Se registran al costo de producción, constituidos por los costos de larvas comprados en la Provincia de Santa Elena y Manabí, más costos de balanceados, fertilizantes, vitaminas, costos de mano de obra, mano de obra indirecta, e insumos directos del crecimiento y engorde del camarón

La determinación del costo de venta se determina en base a las libras cosechadas cada 75 días promedio entregadas a las Empacadoras.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

e) Maquinarias vehículos y equipos netos

Las propiedades, vehículos y equipos están registrados al costo de adquisición re expresados y convertido a dólares de los Estados Unidos de América y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

Maquinarias	10%
Vehículos	20%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para mantener el beneficio económico futuro esperado de la maquinaria, vehículos y equipos se reconocen como gastos cuando incurren.

f) Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos por venta son reconocidos una vez que se entrega a la Empacadora el camarón transfiriendo la totalidad de los riesgos y beneficios sobre la propiedad de los productos.

Los costos del proceso se llevan por el método del costo acumulado de balanceado, fertilizantes, vitaminas, mano de obra y gastos de producción.

g) Intereses ganados

Son registrados mediante el método del devengado:

h) Participación de Trabajadores

La compañía, reconoce con cargo a resultados del año en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano.

i) Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2019 y 22% en el año 2018 para sociedades y del 12% en caso de reinversión de utilidades.

j) Uso de Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes requiere que la Administración efectúe ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la Compañía que inciden sobre la presentación de los Estados Financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(3) Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a saldos que se mantienen en cuentas corrientes y ahorros de instituciones bancarias locales, los cuales están disponibles a la vista, no existiendo restricción alguna que limite su uso.

<u>Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Banco Guayaquil	9844,77	12.008
Banco de Machala	3286,09	4.399
Caja general	6894,04	3.225
Total	20.025	19.632

(4) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 corresponden a un certificado de depósito en el Banco de Machala, a plazo con vencimiento en Julio del 2020 y Abril del 2019 respectivamente, con una tasa de interés del 6,5% anual en el 2019 y 6% en el 2018.

<u>Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Certificado de Depósito	421.793	409.864
Total	421.793	409.864

(5) Inventarios.

Un detalle del inventario al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

<u>Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Balanceado	9.416	4.253
Total	9.416	4.253

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(6) **Activos Biológicos**

Los Activos biológicos corresponden al camarón en proceso de engorde y crecimiento, registrado al costo acumulado de producción.

Un detalle del inventario al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Larvas de Camarón	23.952	8.442
Total	23.952	8.442

(7) **Activos por impuestos corrientes.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Retenciones en la Fuente de Clientes	10.681	8.442
Anticipo de Impuesto a la Renta	524	0
Retenciones de IVA	0	0
Total	11.205	8.442

Retenciones de Clientes, se rebajan del Impuesto a la Renta Causado en la Declaración de Impuesto a la Renta Anual.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(8) Maquinarias, Vehículos y Equipos netos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

		Saldo al 31/12/2018	Adiciones	Baja	Saldo al 31/12/2019
Maquinaria Y Equipos	US\$	155.500	0	0	155.500
Muebles y Enseres		5.537	0	0	5.537
Equipos de Computación		455	-	0	455
Vehículos y Equipos de T.		26.785	-	0	26.785
Total Costo	US\$	188.277	-	-	188.277
Depreciación	US\$	(129.968)	(4.945)	-	(134.913)
Activos Netos	US\$	58.309	(4.945)	-	53.364
		Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Baja	Saldo al 31/12/2018
Maquinaria Y Equipos	US\$	155.500	0	0	155.500
Muebles y Enseres		5.537	0	0	5.537
Equipos de Computación		1.330		(875)	455
Vehículos y Equipos de T.		26.785	-	-	26.785
Total Costo	US\$	189.152	-	(875)	188.277
Depreciación	US\$	(101.289)	(29.554)	875	(129.968)
Activos Netos	US\$	87.863	(29.554)	(0)	58.309

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los gastos de mantenimiento y reparación son llevados a resultados en el periodo en que incurrén.

(9) Accionista y Compañías Relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar incluyen préstamos a compañías relacionadas autorizadas por la Junta General de Accionistas de Camaronera Rodasolsa S. A. Un resumen se detalla a continuación:

Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas		
Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Seamar S. A.	593365	0
Total	593.365	0

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Cuentas por Pagar Accionista y Compañías Relacionadas		
Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Sr.Freddy Santos Onofre	4.360	20.835
Sra. Blanca Santos Gonzabay	19.233	8.563
Sra. Belgica Santos Onofre	9.992	0
Sra. María Macías Macías	29.700	0
Marbeth S. A.	30.000	0
Total	93.285	29.398

(10) Obligación Bancaria

Un detalle de la obligación al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Banco de Machala		
Préstamo Bancario	381.085	0
Tasa: 9.00% Vcto: En Julio del 2020		
Total	381.085	0

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(11) Impuesto a la Renta por Pagar

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se determinó como sigue:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Utilidad antes de Participación de empleados e impuesto a la renta	47.395	39.341
15% Trabajadores	-7.109	-5.901
Gastos no deducibles	0	0
Deducciones Especiales	0	0
Base de cálculo para impuesto a la renta	40.285	33.440
Impuesto a la renta causado 25%	-10.071	-8.360

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta del 2012 al 2019 no han sido revisadas por el SRI.

La Ley de Régimen Tributario Interno establece que las Sociedades Jurídicas deben pagar sobre la utilidad luego del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 25% en el 2019 y 2018 de impuesto a la renta.

(12) Capital

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el Capital está constituido por 37,000, acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal US\$ 0,04 cada una.

Socios	No.	Valor	Participación	
	Acciones	Nominal	US\$	%
Sra. Santos Gonzabay Blanca Julissa	36.999	US\$ 0,04	1.479,96	100%
Sr. Santos Onofre Freddy Benito	1	US\$ 0,04	0,04	0%
Total	37000		1480	100%

(13) Reserva Legal

La ley de Compañías requiere que al menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(14) Resultados acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

(15) Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la emisión de este informe (Marzo 11 del 2019), no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

Inventarios Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Balanceado	9.416	4.253
Total	9.416	4.253

Activos Biológicos Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Larvas de Camarón	23.952	8.442
Total	23.952	8.442

Activos por impuestos corrientes Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Retenciones en la Fuente de Clientes	10.681	8.442
Anticipo de Impuesto a la Renta	524	0
Retenciones de IVA	0	0
Total	11.205	8.442

Cuentas por Pagar Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Proveedores de Inventario	96.545	0
Proveedores de Bienes y Servicios	25.392	0
Total	121.937	0

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Banco de Machala		
Préstamo Bancario	381.085	0
Tasa: 9.00% Vcto: En Julio del 2020		
Total	381.085	0

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Banco Guayaquil	9844,77	12.008
Banco de Machala	3286,09	4.399
Caja general	6894,04	3.225
Total	20.025	19.632

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Certificado de Depósito	421.793	387.618
Intereses devengados por cobrar	13.784	22.246
Total	435.577	409.864

Cuentas por Cobrar Clientes

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Winrep S. A.	3126,64	0
Total	3.127	0

Cuentas por Cobrar Relacionadas

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Pescasol S. A.	143900	0
Seamar S. A.	449464,54	0
Total	593.365	0

Cuentas por Pagar Accionista y Compañías Relacionadas

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Sr.Freddy Santos Onofre	4.360	20.835
Sra. Blanca Santos Gonzabay	19.233	8.563
Sra. Belgica Santos Onofre	9.992	0
Sra. María Macías Macías	29.700	0
Marbeth S. A.	30.000	0
Total	93.285	29.398

Pasivos por impuestos corrientes

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Impuesto al valor agregado	0	258
Impuesto a la renta por pagar	13.000	8.360
Retenciones en la fuente IVA	69	522
Retenciones en la fuente IR	2.153	0
Total	15.222	9.140

Gastos Acumulados por Pagar

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Honorarios		94.590
Comisiones		8.925
Promoción y publicidad		9.050
Impuestos contribuciones y otros		2.177
Servicios básicos		22
Otros gastos		10.640
Total	0	125.405

	Saldo al 31/12/2019
Utilidad antes de Participación de empleados e impuesto a la renta	61.179
15% Trabajadores	-9.177
Gastos no deducibles	0
Deducciones Especiales	0
Base de cálculo para impuesto a la renta	52.002
Impuesto a la renta causado 25%	-13.000

Socios	No.	Valor
	Acciones	Nominal
Sra. Santos Gonzabay Blanca Julissa	36999	US\$ 0,04
Sr. Santos Onofre Freddy Benito	1	US\$ 0,04
Total	37000	