

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

INVERSIONES CAMARONERA S.A. INVERCAMAROSA, fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil el 5 de octubre de 1992 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo distrito el 23 de noviembre de 1992. Mediante escritura pública de aumento de capital y reforma de estatutos sociales con fecha 7 de noviembre del 2008 la cual fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo distrito el 20 de noviembre del 2008.

Las oficinas administrativas y actividades principales de la Compañía son desarrolladas en la ciudad de Guayaquil en la ciudadela Mapasingue Av. Cuarta # 316 y Calle Segunda y actualmente consiste en la comercialización y exportación de camarón.

2. BASES DE PREPARACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **INVERSIONES CAMARONERA S.A. INVERCAMAROSA**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

b) Moneda funcional y de presentación

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.

c) Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y presunciones subyacentes, son revisadas periódicamente y se reconocen de forma prospectiva.

d) Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada en el Intercambio 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.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.

b) Instrumentos financieros básicos

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponden únicamente a instrumentos financieros básicos, tales como:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos del efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos, que son utilizados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo. Los sobregiros bancarios se presentan en el pasivo corriente del estado de situación financiera, en caso de haberlos. Para propósito de presentación del estado de flujo de efectivo, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los ingresos se realizan en condiciones de crédito normales proveniente de la construcción de obras civiles, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción que es el precio de la factura. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Se miden al importe no descontado del efectivo o de otra contraprestación que se espera pagar, a menos que el acuerdo constituya, efectivamente, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la

entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

c) Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) expiren o se liquiden los derechos contractuales de recibir flujos de efectivo del activo; (ii) la Compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o (iii) cuando a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, con capacidad de venderlo a una tercera parte no relacionada, en este caso la entidad dará de baja en cuentas el activo y reconocerá por separado cualesquiera de los derechos y obligaciones conservados o creados al momento de la transferencia.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

d) Activos biológicos

Los activos biológicos son animales vivos gestionadas por la Compañía en sus actividades acuícolas, principalmente para destinarlos a la venta. Los activos biológicos comprenden camarones vivos ubicados en las piscinas de cultivo de propiedad de la Compañía. El proceso biológico inicia con la cría de larvas de camarón hasta su fecha de cosecha, el cual ocurre en aproximadamente 90 a 120 días. De acuerdo a la experiencia de la Administración, considera que la acumulación y capitalización de los costos y gastos incurridos en los activos biológicos hasta la cosecha, se aproximan al valor razonable a la fecha de cierre de los estados financieros y es determinado basados en las siguientes determinaciones:

- Preparación de piscinas y pre-criaderos.- Al ser una categoría de activo biológico que tiene un periodo de transformación de ciclo corto, la Compañía ha considerado que el valor razonable de estos activos equivale a los costos y gastos acumulados en la crianza de estos animales, por tanto no registro ninguna ganancia ni pérdida por la actualización del valor razonable de estos activos. El costo representa la acumulación de los gastos durante el periodo de pre-cria, alimentos, materiales y costos indirectos de producción. El porcentaje de mortalidad en la transferencia de larvas en esta etapa es del 15%.
- Engorde.- La Administración registra estos activos biológicos al equivalente a los costos y gastos acumulados en la crianza de estos animales. Los costos de larvas sembrada incluyen los costos de engorde hasta alcanzar su etapa de madurez para consumo a los 120 días y peso estimado entre por grupos de camarones de talla 60 que significa que hay de 60 a 70 animales en 1kg. La Compañía considera que los costos desembolsados en el proceso de engorde corresponde a su valor razonable, razón por la cual no registra variaciones en su valor razonable. El porcentaje de mortalidad en esta etapa es del 20% al 40%.
- Riesgos regulatorios y medioambientales

INVERSIONES CAMARONERA S.A. INVERCAMAROSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(CON CIFRAS CORRESPONDIENTES DEL 2018)

La compañía se encuentra sujeta a leyes y regulaciones aplicables a la actividad que realiza, para lo cual ha establecido políticas y procedimientos para su cumplimiento y correcto funcionamiento, tales como registros y permisos de medio ambiente

- Riesgos climatológicos y otros

Las piscinas están expuesta al riesgo de daños por cambios climatológicos, enfermedad y otras fuerzas de la naturaleza. La compañía cuenta con un proceso que le permite monitorear y mitigar estos riesgos, los cuales incluyen: Las inspecciones de las condiciones de las piscinas, protecciones de fuente de agua, así como el manejo de los desechos sólidos y limpieza y la preparación de alimentos.

e) Pagos anticipados

Representa principalmente el costo de las pólizas de seguros que son devengadas de acuerdo a su periodo de vigencia.

f) Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los elementos de propiedades y equipos se reconocen inicialmente a su costo. Los costos de un elemento de propiedades y equipos comprenden su precio de compra incluyendo aranceles o impuestos de compras no reembolsables y cualquier costo necesario para llevar el activo a la condición necesaria para que pueda operar de la manera prevista por la administración.

Los elementos de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Las vidas útiles estimadas de las propiedades y equipos, son como sigue:

Activos	Años
Muebles, enseres, equipos de oficina	10
Lanchas y equipos de pesca	10
Equipos de computación	3

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año. De lo contrario, estos elementos se clasifican como inventarios o gasto de acuerdo a su materialidad.

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se vende o da de baja un elemento de la propiedad y equipo, se determina la ganancia o pérdida producto de dicha venta o baja, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

g) Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que algún activo (propiedad y equipo) pueda verse afectado. Si hay algún indicio de posible deterioro, el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) se estima y se compara con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es menor, el importe en libros se reduce a su importe recuperable estimado, y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del período.

Del mismo modo, en cada fecha sobre la que se informa, los inventarios incluidos en los proyectos en procesos, se evalúan por deterioro al comparar el valor en libros de cada elemento del inventario (o grupo de artículos similares) con su precio de venta menos los costos para completar y vender. Si una partida de inventario (o grupo de artículos similares) se deteriora, su valor en libros se reduce a su precio de venta menos los costos de completar y vender, y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en la ganancia o pérdida del período. Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

Al 31 de diciembre del 2019, la Administración considera que dadas las características de sus activos, no existen indicios de deterioro en el valor según libros de su propiedad y equipo. Así también, considera que los estados financieros no requieren ningún efecto producto de alguna reducción por deterioro de los inventarios de lenta rotación que se incluyan en proyectos en proceso.

h) Impuesto a las ganancias

El gasto por el Impuesto a las ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sea consecuencia de una transacción cuyos

resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

(I) Activo y pasivo por impuesto corriente.-

Los activos y / o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamos a las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de recuperación o pago a la fecha de los estados financieros.

(II) Impuesto diferido.-

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte. Al 31 de diciembre del 2019 los estados financieros no incluyen ningún ajuste reconociendo impuestos diferidos.

(III) Gasto de impuesto a la renta.-

El gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto corriente y el movimiento del impuesto diferido para el período actual (si lo hubiera).

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias generadas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. De acuerdo a normativas locales, cuando el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

i) **Beneficios a empleados**

Beneficios a corto plazo.-

El costo de los beneficios a los empleados a corto plazo (aquellos pagaderos dentro de los 12 meses posteriores a la prestación del servicio), se reconocen en el período en que el servicio se presta y son medidos sobre una base no descontada.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, las mismas que son contabilizadas como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del

Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

j) Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando: a) es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado; b) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación; y c) el importe puede ser estimado de forma fiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente surgida de hechos pasados que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de los apartados (b) y (c) del párrafo anterior. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los estados financieros una breve descripción del detalle de la situación que originaría el pasivo contingente así como una estimación de sus efectos financieros, una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso.

k) Compensaciones de saldos

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF para pymes o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

l) Patrimonio

(i) Capital Social.-

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social de la Compañía está constituido por 10,800 acciones ordinarias nominativas, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1,00 cada una.

(ii) Reserva Legal.-

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

(iii) Reservas facultativas

Corresponde a reservas constituida por los accionistas y decididas mediante actas, para cubrir posibles eventualidades o pérdidas en periodos futuros.

INVERSIONES CAMARONERA S.A. INVERCAMAROSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(CON CIFRAS CORRESPONDIENTES DEL 2018)

m) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos por venta de productos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, el producto es entregado al comprador y consecuentemente transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho de disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

n) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales o pagos anticipados, son reconocidos como un activo si es probable que los costos se recuperen.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalente del efectivo es como sigue:

	2019	2018
Caja	268	9,432
Bancos (sobregiro contable)	86,489	(3,655)
Total	<u>86,757</u>	<u>5,777</u>

Sobre los saldos del efectivo y equivalentes del efectivo no se mantienen restricciones.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	2019	2018
Clientes no relacionados	-	9,665
Clientes relacionados	48,206	9,250
Anticipo a proveedores	43,142	-
Otras	69,618	69,616
Total	<u>160,966</u>	<u>88,531</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados corresponde a venta de camarón, con crédito de 30 días y no genera intereses. En el año 2019 el 100% de la cartera de clientes relacionado lo constituye el cliente relacionado CEAEXPORT S.A.

INVERSIONES CAMARONERA S.A. INVERCAMAROSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(CON CIFRAS CORRESPONDIENTES DEL 2018)

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de activos biológicos corresponde a lo siguiente:

	2019	2018
Camarones en proceso de engorde	130,439	133,730
Total	130,439	133,730

Los activos biológicos son clasificados en el activo corriente debido a que poseen un período de cosecha estimado de 4 meses. Las características de activos biológicos y sus riesgos asociados para su medición al valor razonable se detallan en la nota 3(d).

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de propiedades y equipos corresponde a lo siguiente:

	2019	2018
Terrenos	483,256	483,256
Maquinaria y equipo	82,411	-
Muebles y enseres	375	375
Lanchas y equipo de pesca	7,266	7,266
	573,308	490,897
(-) Depreciación acumulada	(41,616)	-
Total	531,692	490,897

Terrenos, corresponde a dos solares de 50.80 y 49.20 hectáreas ubicados en la provincia, del Guayas, cantón Balao, hacienda Santa Clara que contiene nueve piscinas en total. Al 31 de diciembre del 2019, propiedades y equipos no se encuentran entregados en garantías.

8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2019	2018
Proveedores locales	222,718	327,186
Accionistas	30,829	30,829
Anticipo de clientes	11,561	11,561
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	2,146	3,597
Provisiones garante	147,214	147,214
Otros	1,004	915
Total	424,472	327,186

INVERSIONES CAMARONERA S.A. INVERCAMAROSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(CON CIFRAS CORRESPONDIENTES DEL 2018)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por pagar a proveedores locales corresponden principalmente a compras de balanceado para alimentación de activos biológicos, las mismas no generan intereses y tienen un plazo promedio de pago de 30 días.

Provisiones con garante corresponden a provisiones realizadas por la Compañía como garante de la compañía relacionada Primebrand S.A., esta, incumplió sus obligaciones, activando así las responsabilidades de la Compañía como garante.

9. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de gastos acumulados por pagar es como sigue:

	2019	2018
Fondo de reserva	483	-
Beneficios sociales	11,072	7,761
Participación de los empleados en las utilidades	46,190	6,570
Total	57,745	14,331

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía distribuirá entre sus empleados el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta.

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social está conformado de la siguiente manera:

	<u>% Participación</u>		<u>Acciones ordinarias y nominativas</u>	
	2019	2018	2019	2018
Andrade Arteaga Carlos Eduardo	25%	25%	2,700	2,700
Andrade Arteaga Eduardo Jose	25%	25%	2,700	2,700
Andrade Arteaga Norly Carla	25%	25%	2,700	2,700
Andrade Arteaga Norly Carla	25%	25%	2,700	2,700
Total	100%	100%	10,800	10,800

11. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de las transacciones compañías y partes relacionadas por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	2019
Transacciones:	
<u>Ingresos</u>	
- Ceaxport S.A.	2,618,983
<u>Reembolso de gastos</u>	
- Andrade Arteaga Eduardo Jose	<u>1,016,511</u>

12. IMPUESTO A LA RENTA

a) Activos y pasivos por impuestos corrientes

Al Un detalle de los saldos de activos y pasivos de impuestos corrientes Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Activos por impuestos corrientes:		
- Retenciones del Impuesto a la renta	46,539	21,404
- IVA en compras	4,484	-
	51,023	21,404
Pasivos por impuestos corrientes:		
- Impuesto a la renta por pagar	66,464	8,977
- Retenciones del Impuesto a la renta por pagar	6,749	-
- Impuesto al valor agregado y retenciones del IVA por pagar	724	-
	73,937	8,977

El saldo de retenciones en la fuente del impuesto a la renta por cobrar al 31 de diciembre del 2019, corresponde al crédito tributario obtenido por retenciones efectuadas por los clientes por la venta local de caja de camarón. El movimiento de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta por cobrar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	2019
Saldo al inicio del año	21,404
Retenciones en la fuente de clientes	25,135
Saldo al final del año	46,539

Un detalle de la antigüedad de retenciones en la fuente del Impuesto a la renta es como sigue:

<u>Retenciones en la fuente</u>	US\$
2018	21,404
2019	25,135
	46,539

El saldo de retenciones del impuesto a la renta por pagar al 31 de diciembre del 2019, corresponde al impuesto percibido como agente de retención.

b) Precios de transferencia

De acuerdo a disposiciones tributarias, mediante Resolución No. NACDGERCGC15-00000455, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, se establece: "Que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones

INVERSIONES CAMARONERA S.A. INVERCAMAROSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(CON CIFRAS CORRESPONDIENTES DEL 2018)

con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD 15'000.000,00, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia". Al 31 de diciembre del 2019, las operaciones de la Compañía no superan los montos antes indicados (ver nota 10), por consiguiente, no tiene la obligación de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas ni el informe integral de precios de transferencia.

c) Conciliación del Impuesto a la renta

Las partidas que afectaron la utilidad contable y la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por Impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2019, fueron las siguientes:

	2019	2018
Utilidad antes de la participación de los trabajadores e Impuesto a la renta	307,934	38,687
Participación de los trabajadores en las utilidades	(46,190)	(5,803)
	261,744	32,884
Partidas conciliatorias:		
Más gastos no deducibles	4,112	4,867
Utilidad gravable	265,856	37,751
Impuesto a la renta causado (25%)	66,464	9,437
Anticipo mínimo	-	11,302
Impuesto a la renta definitivo	66,464	11,302

La compañía en el 2019 registró como impuesto a la renta definitivo el valor de impuesto a la renta causado, puesto que este fue mayor al anticipo mínimo determinado.

La compañía en el 2018 registró como impuesto a la renta definitivo el valor determinado del anticipo mínimo, puesto que este fue mayor al impuesto causado.

d) Situación fiscal

A la fecha de emisión de este reporte, las declaraciones de Impuesto a la renta correspondiente a los años 2016 al 2019, no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

13. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre del 2019, son los siguientes:

	Saldos al 31/dic/19
Compras de alimentos para activos biológicos	1,292,101
Compras de activos biológicos	150,160
Copacking	215,000

INVERSIONES CAMARONERA S.A. INVERCAMAROSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(CON CIFRAS CORRESPONDIENTES DEL 2018)

Beneficios a los trabajadores	96,747
Materiales y repuestos	161,807
Servicios prestados	127,737
Combustibles y lubricantes	133,194
Impuestos, tasas y contribuciones	43,382
Depreciación	41,616
Transporte	18,180
Mantenimiento y reparaciones	19,100
Otros	13,220
	<u>2,312,244</u>

14. CONCILIACIÓN DE LA GANANCIA NETA AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Una conciliación de la ganancia neta al efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
Conciliación de la ganancia neta con el flujo neto de efectivo provisto (utilizado) de actividades de operación:		
Ganancia neta		195,280
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el flujo neto de efectivo proveniente (utilizado) de actividades de operación:		
Depreciación	7	41,616
Participación de trabajadores	9	46,190
Impuesto a la renta corriente	12	66,464
Cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(69,615)
(Aumento) disminución en activos biológicos		3,291
(Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes		(29,619)
(Disminución)Aumento en acreedores comerciales por pagar		(85,936)
(Disminución)Aumento en pasivos por impuestos corrientes		(1,504)
(Disminución) gastos acumulados por pagar		(2,776)
Total ajustes		<u>(186,159)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		<u>163,391</u>

15. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019, la administración de la Compañía, no mantiene vigentes demandas laborales, tributarios o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente para su revelación.

16. CAMBIOS TRIBUTARIOS

EL 1 de enero del 2020, entro en vigencia la Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria publicada en el registro oficial el 31 de diciembre del 2019, entre los cambios importantes afectan al impuesto a la renta, impuesto al valor agregado, impuesto a los consumos especiales, impuesto a la salida de divisas y otras reformas (que incluyen contribuciones voluntarias obligatorias).

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

El estado ecuatoriano ha tomado medidas con el propósito de contener la transmisión del coronavirus (COVID-19), categorizado como pandemia por la Organización Mundial de la Salud (OMS) en marzo del 2020, entre las medidas principales adoptadas, el 16 de marzo del 2020 decretó declaró el Estado de Excepción en todo el territorio ecuatoriano, en esta se detallan: suspensión de actividades laborales, cierre de vuelos nacionales e internacionales, restricción vehicular, entre otras. Las medidas implemente el Gobierno y su extensión en el tiempo determinarán la materialidad de los efectos sobre la normal operación de la Compañía. Actualmente no es posible cuantificar los posibles efectos de esta pandemia, el que podría ser material sobre los estados financieros futuros.

A la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Ing. Eduardo Andrade Arteaga
Gerente General



Eco. Marjorie Parrales Ponce
Contadora General

(Las notas explicativas 1 a la 17 son parte integrante de los estados financieros)