



Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

ROCORMAR CIA LTDA

Estados financieros por el año.
terminado el 31 de diciembre de 2018
e Informe de los Auditores Independientes

 Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 402
 Telefax: (593 - 4) 2295319 - 6047007
 Celular: 0999084081
 auditorescampos@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

ROCORMAR CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	3 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estados de Resultados	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujo de efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 – 28

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
US\$	Dólares Americanos
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 8 de julio de 2019

A los Socios de

ROCORMAR CIA. LTDA.

Opinión calificada:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ROCORMAR CIA. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estado de resultados integral, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los asuntos descritos en la sección "Fundamentos de la Opinión Calificada", los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **ROCORMAR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas- NIIF Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión calificada

Limitaciones al alcance

- Al 31 de diciembre del 2018, no hemos recibido las respuestas a las cartas de confirmaciones de saldos con corte al 31 de diciembre del 2018, correspondiente al Banco del Austro, en conformidad como se establece en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 505 Confirmaciones Externas.

Asuntos de énfasis

Sin afectación a la opinión, respecto a la situación societaria de la Compañía debemos mencionar lo siguiente:

Como es de conocimiento de la administración y accionistas de la Compañía (tal como se lo explica en la nota 19), **ROCORMAR CÍA. LTDA.**, a la presente fecha se encuentra en un proceso de intervención ligadas al incumplimiento de la Ley de Compañías en su artículo 354 literal (c);



Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

Independencia

Somos independientes de **ROCORMAR CIA. LTDA.** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas- NIIF Pymes. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **ROCORMAR CIA. LTDA.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

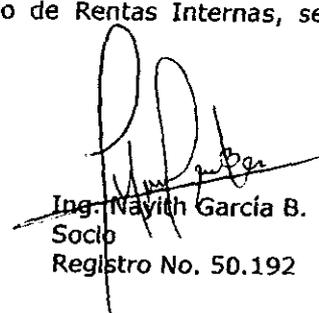
Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Otros asuntos

- El informe de cumplimiento tributario de **ROCORMAR CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Auditoras Campos & Campos GroupCamp S.A

Audidores Campos & Campos
GroupCamp S.A.
SC-RNAE 1065


Ing. Nayith García B.
Socio
Registro No. 50.192

 Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 402
 Telefax: (593 - 4) 2295319 - 6047007
 Celular: 0999084081
 auditorescampos@gmail.com
Guayaquil - Ecuador



Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

ANEXO A

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente Información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 402
Telefax: (593 - 4) 2295319 - 6047007
Celular: 0999084081
auditorescampos@gmail.com
Guayaquil - Ecuador



Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

Auditoras Campos & Campos Group Camp S.A.

Audidores Campos & Campos
GroupCamp S.A.
SC-RNAE 1065

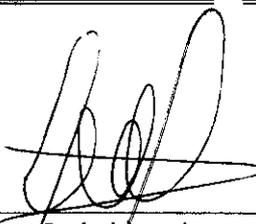
Ing. Nayth García B.
Socip
Registro No. 50.192

📍 Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 402
☎ Telefax: (593 - 4) 2295319 - 6047007
📱 Celular: 0999084081
✉ auditorescampos@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

ROCORMAR CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
En Dólares Americanos

ACTIVOS	Notas	2018	2017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	\$ 1.274	1.369
Activos Financieros	6	51.579	74.125
Otros Activos Financieros	7	37.000	37.000
Activos por impuestos corrientes	8	15.343	37.463
Inventario	9	2.852	262.391
Activo Biológico	10	292.147	-
Otros Activos corrientes		4.329	15.601
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>404.523</u>	<u>427.949</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad, Planta y Equipo	11	1.700.544	1.624.719
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>1.700.544</u>	<u>1.624.719</u>
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 2.105.067</u>	<u>2.052.668</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Obligaciones Bancarias Corto Plazo	12	183.629	251.653
Cuentas y Documentos por Pagar	13	\$ 143.852	132.820
Impuestos por pagar	14	661	8.385
Beneficios a los empleados	15	43.433	31.151
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>371.576</u>	<u>424.008</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Obligaciones Bancarias Largo Plazo	16	37.213	177.409
Cuentas y Documentos por Pagar	18	1.163.600	1.004.641
Beneficios a Empleados		17.389	16.369
Pasivo por Impuesto Diferido	19	2.847	0
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		<u>1.221.048</u>	<u>1.198.420</u>
TOTAL PASIVOS		<u>1.592.624</u>	<u>1.622.428</u>
PATRIMONIO			
Capital Social	17	1.000	1.000
Reserva Legal		853	853
Superávit por Reevaluó		412.175	412.175
Utilidades Acumuladas		16.212	-
Resultado del ejercicio		82.203	16.212
TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		<u>512.443</u>	<u>430.240</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>\$ 2.105.067</u>	<u>2.052.668</u>


 Romel Coronel M.
 Gerente General

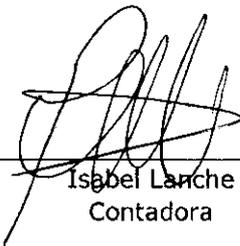

 Isabel Lanche
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

ROCORMAR CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
En Dólares Americanos

	Notas	2018	2017
Ventas tarifa 0%		1.661.221	2.084.896
Ganancias por medición de Activos Biológicos		292.147	-
Costo de Ventas		<u>-1.673.394</u>	<u>-1.890.703</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		279.974	194.193
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Ventas		-149.288	-148.514
Gastos Financieros		-33.516	-29.840
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	20	<u>-182.804</u>	<u>-178.354</u>
INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos		<u>38.227</u>	<u>11.857</u>
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>38.227</u>	<u>11.857</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES			
		135.397	27.696
(-) 15% Participación Trabajadores		<u>-18.601</u>	<u>-4.154</u>
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		116.796	23.542
(-) Impuesto a la Renta		-34.593	-6.477
(-) Reserva Legal		-	-853
RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL		<u>82.203</u>	<u>16.212</u>


 Romel Coronel M.
 Gerente General


 Isabel Lanche
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

ROCORMAR CIA LTDA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
En Dólares Americanos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) las actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.975.914	2.028.970
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-1.402.822	-2.249.421
Pagos a y por cuenta de los empleados	-403.208	0
Otros Pagos por actividades de operación	-63.119	222.888
Otras entradas (salidas) de efectivo	47.877	-37.093
Flujos de efectivo de las actividades de operación	<u>154.642</u>	<u>-34.655</u>
Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-109.341	-29.298
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de inversión	<u>-109.341</u>	<u>-29.298</u>
Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) las actividades de financiamiento:		
Aporte en efectivo por aumento de capital	0	0
Financiación por préstamos a largo plazo	3.867	2.662
Otras entradas (salidas) de efectivo	-49.263	62.660
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de financiamiento	<u>-45.396</u>	<u>65.322</u>
Aumento neto en efectivo	-95	1.369
Efectivo en caja y bancos al inicio del período	1.369	0
Efectivo en caja y bancos al final del período	1.274	1.369
CONCILIACIÓN GANACIA NETA FLUJO DE OPERACIONES		
Ganancia antes del 15% Trabajadores e Impuesto a la Renta	135.397	27.696
Ajuste por partidas distintas la efectivo:		
Ajustes por gasto por depreciación y amortización	33.516	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-34.593	-7.330
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-18.601	-4.154
Flujo por ajuste por partidas distintas la efectivo	<u>-19.678</u>	<u>-11.485</u>
Cambios en Activos y Pasivos		
Incremento / Disminución en:		
Cuentas por cobrar clientes	22.546	-55.926
Otras cuentas por cobrar	-258.754	346.029
Anticipo a proveedores	11.033	-166.107
Inventarios	259.539	-192.611
Otras cuentas por pagar	-7.724	4.208
Beneficios de empleados	12.282	13.540
Flujo por cambios en activos y pasivos	<u>38.923</u>	<u>-50.867</u>
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	<u>154.642</u>	<u>-34.655</u>


 Romel Coronel M.
 Gerente General


 Isabel Lanche
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

ROCORMAR CIA LTDA
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	Capital Social	Reserva Legal	Aporte futuras capitalizaciones	Superávit por Revaluó	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	1.000	-	-	412.175	465	30.005	443.645
Más (menos) transacciones durante el año	-	853	-	-	30.005	-30.005	-
Transferencia de resultado año anterior	-	-	-	-	-30.470	16.212	-30.470
Otros cambios a detallar	-	-	-	-	-	-	16.212
Utilidad Líquida del Ejercicio	-	-	-	-	-	16.212	16.212
Saldo al 31 de diciembre del 2017	1.000	853	-	412.175	-	16.212	430.240
Más (menos) transacciones durante el año	-	-	-	-	16.212	-	16.212
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a Otras Cuentas	-	853	-	-	-	82.203	83.056
Utilidad Líquida del Ejercicio	-	-	-	-	-	82.203	83.056
Saldo al 31 de diciembre del 2018	1.000	853	-	412.175	16.212	82.203	512.443


 Romel Coronado M.
 Gerente General


 Isábel Lanche
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 Moneda Funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Negocio en Marcha** – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediato.
- 2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo** – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en blancos.
- 2.5 Instrumentos financieros** – Activos y Pasivos Financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

- 2.5.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar** – Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

ROCORMAR CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

ROCORMAR CIA LTDA, se constituyó el 01 de Mayo del 2015, con un capital suscrito y pagado de mil dólares de los Estados Unidos de América (USA).

La empresa se dedica a la **EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARONES (CAMARONERAS), CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARÓN** ubicada en el sitio Las Casitas de la parroquia Jumon cantón Santa Rosa provincia de El Oro.

La estructura societaria de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 está conformada por: Coronel Arias Kristell Fernanda que representa el 15% del capital accionario de la compañía; Coronel Arias Rosa Alexandra que representa el 15% del capital accionario de la compañía; Coronel Figueroa Martín Sebastián que representa el 15% del capital accionario de la compañía; Coronel Figueroa Mateo Andrés que representa el 15% del capital accionario de la compañía; Coronel Figueroa Rommel Santiago que representa el 15% del capital accionario de la compañía; Figueroa Aguilar Jessica Sophia que representa el 15% del capital accionario de la compañía; Villarroel Aguilar Julia Carolina que representa el 10% del capital accionario de la compañía que representan el total del capital.

Las oficinas administrativas funcionan en la ciudad de Santa Rosa. La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

1.1 Situación económica del país.

En el 2018 la situación económica del país presentó indicios de recuperación, sin embargo, los precios del petróleo ecuatoriana, fuente principal dentro del Presupuesto General del Estado, no ha mostrado recuperación en referencia a su cotización internacional en años anteriores, impactando de manera directa a la liquidez del país.

El gobierno y las entidades encargadas de velar por la economía del país continúan enfrentando esta situación implementando varias medidas económicas, entre las principales tenemos:

Atracción de inversiones. - Incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), incremento en ciertos tributos, entre otras medidas.

Si bien el esquema de salvaguardias, que se implementó para restringir las importaciones y mejorar la balanza comercial, se desmontó en junio del 2018, a partir de noviembre de este año se implementó un esquema de tasas arancelarias para ciertos productos en función de los pesos de los productos importados.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortización utilizando el método de la tasa de Interés efectivo, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

2.5.2 Deterioro de Activos Financieros al Costo Amortizado – Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. La compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las misma. La existencia de dificultades financieras significativas por cobrar se ha deteriorado.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la compañía ha procedido evaluar deudor por deudor y en base a sus deudores con un riesgo de recuperación de la deuda.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por el deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales, donde el importe en libros en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

2.5.3 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

2.5.4 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas – Las cuentas por pagar a parte relacionada con pasivos financieros no derivados por pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado el método de la tasa de Interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

2.5.5 Otros Pasivos Financieros – Representan préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a parte relacionada, son medidos inicialmente su razonable, netos de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por Interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

2.5.6 Baja de Activos y Pasivos Financieros – La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.6 Inventarios – En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Mediación Inicial. – los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Mediación posterior. – el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

2.7 Propiedades, planta y equipo

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial. – el saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas.

Método de depreciaciones y vidas útiles. – El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria e instalaciones	10
Equipo de monitoreo	10
Equipos de Cómputo	3
Vehículos	5

2.8 Impuestos – Provisión de Impuesto a las ganancias - La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte. La Compañía posee impuestos diferidos.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

2.9 Provisiones – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios definidos – Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con la Sección 28 de la NIIF Pymes. La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

- 2.11 Reconocimiento de ingresos** – Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de artículos de caucho son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

- 2.12 Reconocimiento de costos y gastos** – El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

- 2.13 Reservas** – Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

- 2.13.1 Reserva Legal** – La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas. La Compañía no ha realizado la provisión de la Reserva Legal correspondiente al período en conformidad con la Ley de Compañías.

2.14 Cambios y modificaciones en las normas internacionales de información financiera

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2018:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 "Instrumentos Financieros "; Clasificación y medición	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas"	1 de enero de 2018
NIIF 2 Pagos basados en acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
NIIF 4 "Contratos de seguros"	1 de enero de 2018
NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2018
NIC 40 Transferencia de propiedades de inversión	1 de enero de 2018

- b. Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nuevas normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
Marco conceptual (revisado)	1 de enero de 2020
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021

Nuevas interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019

Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero de 2019
NIIF 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 Impuesto sobre la renta	1 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero de 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas- NIIF Pymes requiere que la Administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la Incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuanto este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados (Nota 6), cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

Riesgo de liquidez.

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La principal fuente de liquidez de la Compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Además, posee líneas de financiamiento utilizadas.

Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta efectivo y equivalentes a efectivo es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	187	283
Bancos Locales (a)	1.087	1.087
TOTAL	<u>1.274</u>	<u>1.369</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta documentos y cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes (a)	33.272	12.580
Partes Relacionadas (Ver Nota 16)	18.307	61.545
TOTAL	<u>51.579</u>	<u>74.125</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los clientes se desglosan como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Negocios Industriales Real Nirsa	9.288	-
Procesadora Promaoro S.A.	23.984	12.580
TOTAL	<u>33.272</u>	<u>12.580</u>

7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de otros activos financieros es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Garantía Bancaria (a)		
Procesadora Promaoro S.A.	37.000	37.000
TOTAL	<u>37.000</u>	<u>37.000</u>

(a) Existe una garantía Bancaria de fiel cumplimiento a favor de Ministerio del Ambiente valida por un plazo de 365 días, cuyo vencimiento es el 18 de mayo del 2019.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario IVA	-	406
Retenciones Impuesto a la Renta	15.343	20.895
Crédito Tributario Años Anteriores	-	16.162
TOTAL	<u>15.343</u>	<u>37.463</u>

9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta inventarios es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Inventario Materia Prima	2.852	105.461
Producción en Proceso	-	156.930
TOTAL	<u>2.852</u>	<u>262.391</u>

10. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 activo biológico es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
Activo Biológico	292.147	-
TOTAL	<u>292.147</u>	<u>-</u>

La sección 34 del Estándar para Pymes exige que un animal (Camarón) clasificado como activo biológico se mida bajo el modelo del valor razonable, siempre y cuando determinar este valor no implique un costo o esfuerzo desproporcionado, en caso que la medición a valor razonable no cumpla esta característica, el activo biológico se podrá medir bajo el modelo del costo, teniendo en cuenta cualquier depreciación acumulada y la pérdida por deterioro del activo.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Terreno	711.436	798.825
Obras de infraestructuras e Instalaciones	731.243	551.003
Maquinarias y equipos	348.245	309.534
Muebles y Enseres	1.277	1.277
Vehículos	25.260	36.260
Equipo de computación y sistema contable	6.474	6.474
(-) Depreciación Acumulada	-123.391	-78.653
TOTAL	<u>1.700.544</u>	<u>1.624.720</u>

(continúa)

En los años 2018 y 2017, el movimiento de propiedades, maquinarias y equipos fue el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldo inicial, neto	1.624.720	1.595.421
Más: Adiciones bajas y/o ajustes	218.951	73.327
Menos: Ventas, bajas y/o ajustes	-98.389	-
Menos: Depreciación anual	-44.738	-44.028
Saldo final neto	<u>1.700.544</u>	<u>1.624.720</u>

12. OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones con instituciones financieras corto plazo es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Préstamos Bancarios	140.197	135.274
Intereses Bancarios	4.329	15.601
Sobregiros Bancarios	39.103	100.778
TOTAL	<u>183.629</u>	<u>251.653</u>

(a) Un desglose de las obligaciones financieras a corto plazo es como sigue:

Institución	No. Operación	Fecha de Concesión	Fecha de Vencimiento	% Interés	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/17
Banco Del Austro	60000036543	30/06/2016	30/03/2020	9.76%	140.197	135.274
TOTAL					<u>140.197</u>	<u>135.274</u>

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores Locales (a)	137.438	132.820
Anticipo de Clientes	6.415	-
TOTAL	<u>143.852</u>	<u>132.820</u>

(continúa)

(a) Se refiere a proveedores nacionales de bienes y servicios que detallo a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Agrantech Del Ecuador S.A	1.002	10.135
Comercial Jebal	35.341	40.856
Diesel Industrial Disa S.A	7.902	6.021
Aquavi S.A	863	5.013
Biobac S.A	2.153	3.398
Basante Cepeda Victor	5.356	-
Auditores Campos Groupcam	3.300	-
Biotechnologia genetica	12.939	-
Coronel Vasquez Diego	7.029	-
Fajardo Coronel Medrovan	6.140	-
JNG Del Ecuador S.A	2.663	-
Lima Valladolid Anhel	2.021	-
Sosa Pesantes Francisco Javier	2.601	2.257
Otros	48.128	65.140
TOTAL	<u>137.438</u>	<u>132.820</u>

14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Impuesto a la renta (a)	-	6.477
Ret. en la Fte. Impuesto Renta	637	1.750
Retenciones en la Fuente IVA	24	158
TOTAL	<u>661</u>	<u>8.385</u>

(a) La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad Antes De La Participación Trabajadores	135.397	27.696
(-) 15% Participación Trabajadores	-18.601	-4.154
Utilidad Antes De Impuesto A La Renta	<u>116.796</u>	<u>23.542</u>
Más (Menos) Gastos No Deducibles (Ingresos Exentos), Neto	32.964	5.898
Base Tributaria	<u>149.760</u>	<u>29.440</u>
Tasa Impositiva 25-22%		
Impuesto A La Renta	-	6.477

15. OBLIGACIONES LABORALES

(a) Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de beneficios a empleados corto plazo se desglosa como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Beneficios Sociales	20.776	22.498
IESS por pagar	4.056	4.498
Participación 15% por pagar	18.601	4.154
Total	<u>43.433</u>	<u>31.151</u>

(b) Largo Plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediaciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo. La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del periodo en base a un profesional calificado.

Al 31 de diciembre del 2018, las obligaciones por beneficios de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilación Patronal	14.129	13.050
Desahucio	3.259	3.320
TOTAL	<u>17.389</u>	<u>16.369</u>

(continúa)

Jubilación patronal – Desahucio – La Compañía ha realizado las provisiones por jubilación patronal y desahucio por el período terminado al 31 de diciembre de 2018.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

Saldo al principio del año	13.050
Costos de los servicios del período corriente	1.046
Costos por Intereses	33
Ajuste pérdidas ganancias reconocida ORI	-
Saldo al final del año	14.129

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

Saldo al principio del año	3.320
Costos de los servicios del período corriente	583
Costos por Intereses	36
Pagos Asumidos por el empleador	-680
Ajuste pérdidas ganancias reconocida ORI	-
Saldo al final del año	3.259

16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones con Instituciones financieras largo plazo es como sigue:

Institución	No. Operación	Fecha de Concesión	Fecha de Vencimiento	% Interés	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/17
Banco del Austro	60000024593	30/06/2016	30/03/2020	9,76%	37.213	177.409
					37.213	177.409

17. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

17.1 CAPITAL SOCIAL. - Está representando por un capital suscrito y pagado de US\$ 1.000, divididos en acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 1 cada una. El Capital podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

17.2 RESERVA LEGAL. - La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

18. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de los saldos de cuentas por cobrar y pagar a relacionadas, fue como sigue:

			Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Cuentas por pagar proveedores relacionados Largo plazo:				
Oroporto S.A	Vinculación por control		19.825	19.825
Golentranscarga S.A.	Vinculación por control		23.656	23.444
Friocormin Cía. Ltda	Vinculación por control		14.804	72.104
Agrocoronel Cía. Ltda.	Vinculación por control		80.000	-
Ing. Rommel Coronel	Vinculación por control		692.756	-
			831.041	115.373
Otras cuentas por pagar relacionados largo plazo:				
Sra. Jessica Figueroa Aguilar	Accionista	Préstamo	332.559	150.360
Ing. Rommel Coronel Miñan	Accionista	Préstamo	-	738.908
			332.559	889.268
TOTALES			1.163.600	1.004.641

19. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, pasivo por impuesto diferido es como sigue:

2018

	Tipo	Base	Tasa	Valor
Pasivo por impuesto diferido	Ganancia valoración activo biológico	11.388	25%	2.847

20. GASTOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos operacionales son como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Combustibles	6	14
Transporte	145	464
Energía eléctrica	1.468	2.180
Sueldos y demás Remuneraciones	36.300	40.400
Aportes a la seguridad Social	7.081	7.814
Beneficios sociales	5.763	3.402
Honorarios Profesionales	3.075	7.407
Impuestos, contribuciones y otros	40.978	15.741
Otros	21.505	65.194
Gastos no deducibles	32.964	5.898
TOTAL	149.288	148.514

21. ASPECTOS TRIBUTARIOS

21.1 Tarifa del impuesto a las ganancias

21.1.1 Provisión para los años 2018 y 2017

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 25% y 22%, respectivamente.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del impuesto a la renta para sociedades es el 25%; sin embargo, si una empresa tiene accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta superior o igual al 50%, su tarifa de impuesto a la renta será del 28% sobre la base imponible (incrementa 3 puntos porcentuales a la tarifa general).

Adicionalmente, se aplicará una tarifa del 28% a la totalidad de la base imponible de las sociedades que incumplan con la presentación de información relacionada a la participación de sus accionistas hasta la declaración del Impuesto a la Renta (Anexo APS febrero de cada año).

Las sociedades consideradas como microempresas deberán deducir adicionalmente el valor de una fracción básica desgravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11.270,00 para 2018).

Adicionalmente las micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales tendrán una reducción de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%), dicho beneficio se aplicará siempre que se mantenga o incremente el empleo.

21.2 Anticipo para los años 2018 y 2017

El anticipo del impuesto a la renta para los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

Para el cálculo del anticipo a partir del año 2018, se permite que las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad no consideren los costos y gastos por: sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales al seguro social. Adicionalmente, se excluirá los rubros correspondientes a activos, costos/gastos y patrimonio, los valores incurridos por generación de nuevo empleo y adquisición de activos productivos.

21.3 Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2016 al 2018.

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

Intervención por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros . – Mediante Oficio No. SVCS-IRM-2019-01078-O emitido en la ciudad de Machala el 23 de mayo de 2019 y firmado por el Ab. Danny Ajila Armijos – Intendente de Compañías de Machala comunica a la Compañía Rocormar Cía. Ltda., mediante su Gerente General Ing. Rommel Coronel Miñan y su Presidenta la Sra. Rosa Coronel Arias, que mediante Resolución No. SCVS-IRM-201-00402 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la cual se resuelve:

- a. Declarar la intervención de la Compañía "Rocormar Cía. Ltda.", por estar inmersa en la causal de intervención, prevista en el numeral 3 del Art. 354 de la Ley de Compañías en el cual se menciona lo siguiente:

"Tratándose de una compañía sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y Valores ésta podrá declarar a la misma en estado de intervención y designará uno o más interventores para aquella, solamente en los siguientes casos:

(3) Si requerida la compañía por la Superintendencia para presentar el balance general anual y el estado de pérdidas y ganancias o documentos y comprobantes necesarios para determinar la situación financiera de la compañía, no lo hiciera, y hubiere motivos para temer que con su renuencia trate de encubrir una situación económica o financiera que implique graves riesgos para sus accionistas, socios o terceros "

- b. Declarar la intervención de la Compañía "Rocormar Cía. Ltda.", por estar inmersa en la causal de intervención, prevista en el literal c del Art. 3 del Reglamento de Intervención en el cual se menciona lo siguiente:

"La Superintendencia de Compañías podrá declarar la Intervención de una compañía sometida a su control total, en los siguientes casos:

Si requerida la compañía por la Superintendencia para que presente el balance general anual y el estado de pérdidas y ganancias o documentos y comprobantes necesarios para establecer la situación financiera de la misma, no lo hiciera y hubiere motivos para temer que con su renuencia trate de encubrir una situación económica y financiera que implique graves riesgos para sus socios, accionistas o terceros;"