

PRODUACUICOLA S.A.

**Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2019**

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

1.1 Constitución y Operaciones

PRODUACUICOLA S.A. Fue constituida mediante Escritura Pública celebrada el día 20 de noviembre de 2014 ante el Notario Décimo Sexto del Cantón Guayaquil, Abg. Cecilia Paulina Calderón Jácome, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el día 15 de enero de 2015.

La empresa mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil, con RUC 0992900857001, está ubicada en la ciudadela Sauces V, Solar 18, mz. 256, Referencia ubicación: diagonal a CNT. Se encuentra representada por el señor Kleber Franco Loaiza Cárdenas.

Su actividad principal es la explotación y cría de especies bioacuáticas, en especial del camarón, mediante piscinas artificiales; su industrialización, procesamiento y comercialización en los mercados interno y externo.

La compañía para poder operar, obtuvo el 19 de julio del 2016 la autorización para ejercer la actividad acuícola mediante la cría y cultivo de camarón blanco en playas y bahías, sobre una extensión de 19.17 hectáreas ubicada en la parroquia Guayaquil, cantón Guayaquil sitio Isla Mondragón junto al estero El Conchal.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2019.

2.1 Base de presentación

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

2.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye los fondos disponibles, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mismos además que no tengan ninguna restricción.

2.3. Activos financieros y pasivos financieros

2.3.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de la Compañía es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.3.2 Pasivo Financiero

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito es máximo 30 días para los proveedores locales.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.4. Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y préstamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

2.5. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La Compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la Sección 13 de la NIIF para Pymes el valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.6. Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha.

Medición Posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el gramaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2.7 Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.8. Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de Propiedades y equipo por su costo, en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de Propiedades y equipo, comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar. Los pagos por mantenimientos son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Medición Posterior

La compañía **PRODUACUICOLA S.A.** opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, equipos y vehículos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

Propiedades y Equipos	Años	Valor Residual
------------------------------	-------------	-----------------------

Muebles y Enseres	10	10%
Maquinarias y Equipos	10	10%
Equipo de Computación	3	10%
Vehículos	5	10%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.9. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.10. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.11. Provisiones por Beneficios a Empleados

(a) **Beneficios a Corto Plazo:** Se registran en el rubro de provisiones del Estado de Situación Financiera y corresponden principalmente a:

- i. **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii. **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii. **Décimo tercer y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) **Beneficios de Largo plazo (Jubilación patronal, Desahucio y Fondo ejecutivos):**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. El gasto y la obligación de la compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo al Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

2.12 Impuestos: Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- a) **Impuesto a la renta Corriente:** Según el art 37 de la LRTI, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible; excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, será máximo hasta un 28%.

Según el art innumerado.- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de *exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.* Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

- b) **Impuesto a la renta Diferido:** La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias imponibles: De acuerdo a la sección 29 párrafo 29.14 establece que todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en períodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros períodos será un pasivo por impuestos diferidos. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos.

- c) **Diferencias temporarias deducibles:** De acuerdo a la sección 29 párrafo 29.14, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

1. Las pérdidas por deterioro producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario.
2. Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo.
3. La depreciación correspondiente al valor activado y actualización financiera de la provisión por concepto de desmantelamiento y otros costos posteriores asociados.

4. El valor del deterioro de propiedades planta y equipo y otros activos no corrientes que sean utilizados por el contribuyente.
5. Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente.
6. Las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta.
7. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores.
9. Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores.
10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos.
11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto.
12. Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción.

2.13. Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La Reserva Legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.14. 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 de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el 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.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de **PRODUACUICOLA S.A.** son derivados principalmente de la venta de productos bioacuáticos tales como el camarón.

2.15. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de efectivo y equivalente de efectivo es el siguiente:

	2019	2018
US\$ dólares		
Caja	291	325
Bancos		
Banco Bolivariano	9,612	8,892
Inversiones Financieras		
Banco Bolivariano	1,000	1,000
	<u>10,903</u>	<u>10,217</u>

El origen de fondos proviene de clientes, por la venta de camarón y no tiene restricción alguna.

4. **ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Un resumen de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
US\$ dólares		
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses a)	5,915	8,217
Otras cuentas por cobrar relacionadas	79,314	-
Otras cuentas por cobrar no relacionadas b)	38,671	44,908
	<u>123,901</u>	<u>53,124</u>

a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía, por concepto de venta de camarón principalmente al cliente Caroluisa S.A.

b) Corresponde a valores por cobrar a terceros que no generan interés.

5. **INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de inventarios corresponde a la materia prima es como sigue:

	2019	2018
Inventario de Materia Prima	10,168	25,217
	<u>10,168</u>	<u>25,217</u>

Los inventarios de materia prima, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajara las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situara el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente, no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la NIC 2 de Inventarios.

Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos por impuestos diferidos únicamente en las perdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario. La compañía no registra activos impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos.

6. **ACTIVO BIOLÓGICO**

El activo Biológico al 31 de diciembre del 2019 y 2018 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos que suman \$120.932,48.

Pisc.	Has.	F. Siembra	Sobrev.	Lbs Estimadas	Precio Promedio	Total	Valor Razonable	Ajuste
01	2.50	2019-09-11	35%	4,163.00	1.81	15,961.67	7,535.02	-8,426.65
02	5.50	2019-09-21	30%	11,040.20	2.00	27,628.93	22,080.40	-5,548.53
03	10.00	2019-09-20	30%	11,167.40	6.60	53,584.79	73,704.85	20,120.06
06	0.50	2019-12-05				7,468.11	7,468.11	
07	1.00	2019-12-05				10,144.11	10,144.11	
<-TOTAL->						114,787.61	120,932.48	6,144.87

Al 31 de diciembre de 2018 el valor de los costos de la piscina no cosechadas fue de \$166.418,45.

Pisc.	Has.	F. Siembra	Sobrev.	Lbs Estimadas	Precio Promedio	Total Costo	Valor Razonable	Ajuste
01	2.50	2018-09-14	69%	11,353.07	2.15	19,898.58	24,409.11	4,510.53
02	5.50	2018-12-09				13,520.17	13,520.17	
03	10.00	2018-10-23	76%	31,136.56	1.55	36,931.76	48,261.67	11,329.91
04	9.00	2018-08-24	50%	31,594.43	2.15	43,306.84	67,928.02	24,621.18
05	12.50	2018-12-16				12,299.47	12,299.47	
						125,956.82	166,418.45	40,461.63

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del grameaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período en base al estudio preparado por el Biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, en el Estado de Resultado.

La compañía reconoció un ingreso neto por la medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta, al comparar la base contable con la base fiscal se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por USD\$ 1,352, estos ingresos se declararon como exentos en cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo enumerado de impuestos diferidos.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un resumen de los servicios pagados por anticipado se presenta a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Anticipos a proveedores	1,539	2,625
	1,539	2,625

Corresponden a anticipos otorgados a proveedores varios para la adquisición de insumos y materiales para el proceso de producción.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de estos impuestos se detalla a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	17,292	18,760
Crédito tributario a favor de la empresa renta	7,974	1,785
	25,266	20,545

- a) Corresponde al crédito tributario de IVA a favor de la empresa, mismo que está sujeto a reclamo administrativo ante el SRI.

9. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

El detalle de las propiedades, y equipos del año 2019 se detalla a continuación:

	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2019</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y/o</u> <u>bajas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2019</u>
Maquinaria y equipo	75,943	-27,657		48,286
Embarcaciones	7,200			7,200
Construcciones en Curso	120,660	13,083		133,743
Vehículos	26,000		26,000.00	0
Otras Ppe		27,657		27,657
Subtotal	229,803	13,083		216,886
Depreciación acumulada	-14,178	-8,229		-20,061
Total	215,625	73,722		196,825
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y/o</u> <u>bajas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2018</u>
Maquinaria y equipo	64,697	11,246		75,943
Embarcaciones	7,200			7,200
Construcciones en Curso	75,956	44,704		120,660
Vehículos		26,000		26,000
Subtotal	147,853	81,951		229,804
Depreciación acumulada	-5,949	-8,229		-14,178
Total	141,904	73,722		215,626

Las adquisiciones realizadas en el presente período de propiedades y equipos fueron contabilizadas al costo, debido a que no fue necesario realizar avalúos de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos estaba presentados a su valor razonable dentro de los Estados Financieros.

Los elementos de propiedad planta y equipo no presentan indicios de deterioro consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferentes temporarias deducibles.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde a la generación de impuestos diferidos por la amortización de Perdidas.

	2019	2018
	US\$ dólares	
Impuesto Diferidos por Amortización de Perdidas	9,480	-
	9,480	-

11. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de pasivos financieros es el siguiente:

CORTO PLAZO

		2019	2018
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	a)	263,107	238,009
Otras cuentas por pagar		98,706	3,540
Otras cuentas por pagar relacionadas		11,292	2,767
Anticipos de Clientes		2,160	-
		375,265	244,316

- a) Corresponde principalmente a cuentas pendientes por la compra de balanceado, larvas y combustible a proveedores como Agripac, Transportdiesel, Julia Fonseca, Culmarinsa, entre otros; con plazo de hasta 90 días y no generan intereses.

LARGO PLAZO

	2019	2018
Cuentas por Pagar Accionistas		
Otras cuentas por pagar	20,000	20,000
Préstamos de accionistas	88,839	88,304
	108,839	108,304

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	Porción corriente	Porción Largo Plazo	Total
	US\$ dólares		
Préstamo de Banco Bolivariano con tasa 11.18%, con vencimiento 09 de octubre del 2021	33,239	37,342	70,580
	33,239	37,342	70,580

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones corrientes registradas por la compañía se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
	US\$ dólares	
15% Participación trabajadores por pagar		7,234
Beneficios de ley a empleados	7,108	6,778
Con el IESS	1,229	6,296
Con la Administración Tributaria		407
	8,337	20,715

a) El movimiento de participación a trabajadores se detalla a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	7,234	2,897
Provisión del año	-	7,234
Pagos	-7,234	-2,897
Saldo final al 31 de diciembre	-	7,234

b) El detalle de beneficios de ley a empleados se detalla a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Décimo Tercer Sueldo	441	1,106
Décimo Cuarto Sueldo	3,707	3,637
Vacaciones	2,681	1,423
Fondo de reserva	278.25	612
	7,108	6,778

c) Valores por cancelar al Iess se detalla a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Aporte patronal	611	3,953
Iece/secap	101	358
Aporte Individual	517	1,985
	1,229	6,296

a) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detallan a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Retención Fuente Renta	-	403
Retención Iva	-	4

Saldo final al 31 de diciembre	-	407
--------------------------------	---	-----

14. PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de acuerdo con el método del pasivo basado en el Estado de Situación Financiero, el impuesto diferido pasivo es:

Diferencias temporarias	2019	2018
	US\$ dólares	
Pasivo por impuesto a la renta diferido	1,352	10,115
	1,352	10,115

Impuesto a la renta reconocidos en resultados	2019	2018
	US\$ dólares	
Saldo Inicial	10,115	16,356
Gasto del impuesto corriente	1,352	10,115
Reversión de Impuesto Diferido	-10,115	-16,356
Gasto de impuesto	1,352	10,115

15. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social de la compañía es de USD \$800,00, dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de USD \$1.00 cada una de ellas, tal como se detalla a continuación:

Nombres	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en	
				U\$\$	%
Kleber Franco Loaiza Cárdenas	Ecuatoriana	560	1,00	560	70%
Espinoza Berrezueta Mónica Piedad	Ecuatoriana	240	1,00	240	30%
		800		800	100%

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos por actividades ordinarias se detalla a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Ventas de camarón	a) 609,578	931,487
Otros Ingresos	13,848	
Utilidad Venta Activos Fijos	97	-
	623,524	931,487

a) Para el 2019, los principales clientes en la venta de camarón son:

<u>Cientes</u>	2019		2018	
	Participación en las ventas		Participación en las ventas	
	%	US\$	%	US\$
Negocios Industriales Real Nirsa S.A	11%	69,327	43%	396,108
Promarisco S.A	21%	124,991	25%	231,269
Expalsa Exportadora De Alimentos S.A	35%	214,271	10%	96,969
Cofimar S.A.			8%	70,799
Cerbe S.A.	8%	49,243		
Proposorja S:A	11%	66,131	6%	53,301
Sociedad Nacional Galápagos S.A	12%	74,824		
Proexpo, Procesadora Y Exportadora De Mariscos S.A.			5%	47,930
Empacadora Crustamar S.A			4%	35,110
Caroluisa S.A	1%	2,872		
Zambritisa S.A.	1%	7,919		
Total		609,578		931,487

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos administrativos y de venta se conformaron de la siguiente manera:

	2019	2018
Sueldos y Salarios	21,167	18,114
Honorarios Profesionales	2,573	460
Impuestos y Contribuciones	616	1,464
Aportes Seguridad Social	4,101	3,156
Beneficios Sociales	4,222	3,396
Mantenimientos y Reparaciones		1,892
Transporte	9	-
Otros	3,475	5,262
	36,163	33,744
	2019	2018
Gastos Financieros	US\$ dólares	
Intereses Bancarias	9,463	2,941
Comisiones Bancarias	2,751	2,676
	12,214	5,617

18. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria y movimientos

La conciliación entre utilidad según Estados Financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	(92,493)	14,342
Generación de ganancia por medición de activo biológico	(6,145)	(40,462)
Reversión de ganancia por medición de activo biológico	40,462	74,345
15% Participación trabajadores por pagar		(7,234)
Gastos no deducibles	20,257	6,882
Amortización perdidas en años anteriores		(11,968)
Base Imponible	(37,919)	35,905
22% de Impuesto a la renta Causado		7,899
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior		(4,477)
Saldo del Anticipo		4,121
Retenciones en la fuente	(6,189)	(9,329)
Crédito tributario años anteriores	(1,785)	
Saldo a favor	(7,974)	(1,785)

Según el art 37 de la LRTI, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible; excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, será máximo hasta un 28%.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.

La compañía ha tenido los siguientes casos en la aplicación de activos y pasivos por impuestos diferidos, en cumplimiento con la normativa contable y tributaria.

1. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica.
2. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto.

19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

LARGO PLAZO

	2019	2018
	US\$ dólares	
Préstamos de accionistas	88,839	88,304
	88,839	88,304

El préstamo fue otorgado por el accionista Sr. Kleber Loaiza Cárdenas para cubrir las necesidades de financiamiento tanto a corto como a mediano plazo.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los Estados Financieros serán aprobados por Accionistas sin modificaciones.