

**CAMAVIOSIL S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

### **Constitución y operaciones**

**CAMARONERA CAMAVIOSIL S.A.**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de estructura organizacional pequeña constituida el 11 de julio del 2016, en el cantón El Guabo en la provincia de El Oro, e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de julio del 2016.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la actividad pesquera y camaronera en todas sus fases como captura, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas, en los mercados internos y externos. Domiciliada en el cantón el Guabo, su oficina matriz se encuentra ubicada en la calle Gran Colombia intersección 9 de mayo, no cuenta con sucursales a nivel nacional y su infraestructura camaronera se encuentran situada en la Cooperativa Fragata, Provincia del Guayas.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0992991194001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarón.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y del Ministerio de Medio Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 533 la Subsecretaria de Acuacultura autoriza a la compañía **CAMARONERA CAMAVIOSIL S.A.**, el ejercicio de la actividad acuícola, mediante la cría y cultivo de camarón, en una extensión de 50,27 hectáreas de playa y bahía, ubicadas en el cantón Guayas, Isla San Ignacio. **(Ver Nota 19)**

La mayoría de las ventas de hielo en un 41%, 25% y 24% las realiza a las compañías Expalsa Exportadora de Alimentos S.A., Promarisco S.A. y Omarsa S.A. respectivamente.

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

**Base de presentación.** - – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para PYMES (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en mayo del 2015 y vigentes para el año 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

## **Activos y pasivos financieros**

### **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.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

### **Cuentas por cobrar clientes no relacionados u otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionados que no generan intereses. -**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción), 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 la Compañía para la recuperación de la cartera es de 15 días, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la Sección 11 párrafos 17 y 21.

### **Pasivos Financieros**

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.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

### **Cuentas por pagar locales no relacionados u otras cuentas por pagar. -**

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.

### **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.

Las obligaciones financieras 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.

## **Reconocimiento, medición inicial y posterior**

### **Reconocimiento. -**

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

### **Medición inicial. -**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

### **Medición posterior. -**

**Activos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cuentas por cobrar a clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.

**Cuentas por cobrar a compañías relacionadas:** Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

**Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 60 días.

### **Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar

### **Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

### **Servicios y otros pagos anticipados**

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

### **Impuestos por recuperar o compensar**

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

## **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 de realización.

### **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.

## **Activos Biológicos**

### **Reconocimiento**

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

La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y 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 y se detallan a continuación:

### **Proceso de cultivo**

Se lo realiza con la siembra de larvas en las piscinas, se alimenta con balanceado, se lleva un control de su crecimiento, se hace un ajuste periódico de la alimentación y el ciclo es de dos a tres veces al año.

### **Recolección de la producción**

Se desocupa las piscinas dejándola completamente seca, y de manera inmediata, se la rastrilla, se abona, se desinfecta y se la fertiliza para luego ser llenada nuevamente.

## **Cosecha**

La cosecha se realiza cuando el camarón llega a un peso estimado de 12 a 17 gramos, es transportado a una planta de proceso donde se selecciona y clasifica.

## **Infraestructura**

Para el cultivo de camarón es necesaria la construcción de obras de infraestructura tales como:

- Piscinas o criaderos con un sistema de compuertas.
- Canal de reservorio que transporta el agua desde la estación de bombeo hasta las piscinas.
- Canal de drenaje para recoger las aguas provenientes del recambio al momento de la cosecha.
- Muros, y
- Estaciones de bombeos

## **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 grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

## **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.

### **Medición Posterior**

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, mide los elementos de propiedades y equipo a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimientos son cargados al 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 fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

<b><u>Propiedades y Equipos</u></b>	<b><u>Política de capitalización</u></b>	<b><u>Años</u></b>	<b><u>% depreciación</u></b>	<b><u>Valor Residual</u></b>
Terreno				
Construcciones en curso	-	-	5%	-
Edificios e Instalaciones	-	20	5%	20%
Maquinarias y Equipos	Más de US\$1500	10	10%	5%
Equipos de Computación	Más de US\$ 500	3	33,33%	0%
Vehículos	Más de US\$1000	5	20%	0%

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.

## **Impuesto a la renta corriente y diferido**

### **Impuestos a la renta corriente**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. 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.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

### **Impuestos a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

## **Beneficios a empleados**

**Corrientes:** Corresponden principalmente a:

**Participación de los trabajadores en las utilidades:** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

**Décimo tercer y décimo cuarto sueldos:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **Jubilación patronal y desahucio**

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

### **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.

## **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios

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 a medida que satisfaga una obligación de desempeño mediante la prestación de servicios comprometidos para con el cliente, de acuerdo al párrafo 3 de la Sección 23.

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.

La Compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

Los ingresos de CAMARONERA CAMAVIOSIL S.A., proviene principalmente de la venta de productos bioacuáticos tales como el camarón.

## **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.

## **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## **Uso de estimaciones y supuestos significativos**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Propiedades y equipos:** La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.
- **Valor razonable de activos biológicos:** La Administración de la Compañía utiliza una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

### **Sistema contable**

El sistema que maneja la Compañía CAMARONERA CAMAVIOSIL S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "ShrimpSoft", versión 7, propio de la compañía.

Un resumen de las principales cuentas se detalla a continuación:

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares
Caja	4.191
<b>Bancos</b>	
Pichincha C.A.	215.747
Machala C.A.	7.036
Produbanco	-
	<u>226.974</u>

El origen de los fondos proviene de clientes por la venta de especies bioacuáticas tales como el camarón y no tiene restricción alguna.

### **ACTIVOS FINANCIEROS NETO**

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses, cuentas por cobrar clientes relacionados y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	13.491
Otras cuentas por cobrar	146.472
	<u>159.963</u>

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por concepto de venta de camarón. Al 31 de diciembre del 2018 los principales saldos pendientes de cobro se encuentran conformado por Cemarsa.

La política de crédito de la Compañía es de 15 días, sin embargo, en cumplimiento del párrafo 17 y 21 de la Sección 11, la compañía procedió a realizar el análisis del riesgo crediticio de su cartera de clientes donde quedó demostrado que la cartera es recuperable y que no existe incertidumbre significativa de riesgo por incobrabilidad.

### **INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle de Inventarios corresponde a la materia prima de balanceado por US\$ 187.138 respectivamente.

	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares
Inventario de materia prima y suministros	187.138
	<u>187.138</u>

La compañía reconoce como inventario de materia prima y suministros aquellos 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 de realización.

El costo de ventas por el año 2018 es de US\$ 2.161.161 respectivamente.

## ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2018 está conformado por el costo de las piscinas por US\$ 592.186 más el ajuste por valor razonable USD\$ 55.458, tal como se muestra a continuación:

### 2018

Pisc.	Has.	Fecha de siembra	Densidad por has.	Gramos al 31/12/18	% Supervivencia	Lbs. Promedio al 31/12/18	Precio promedio lbs. 31/12/18	Total Valor Razonable 2018	Ajuste por Valor razonable
01	10,42	2018-09-22	147.908	23,4	43%	34.157,56	2,15	73.439	1.302
02	12,01	2018-09-08	156.536	25,4	35%	36.813,22	2,40	88.352	3.870
03	9,5	2018-11-13	163.639	11	-	-	-	44.683	-
04	7	2018-10-01	166.984	20	50%	25.746,39	2,00	51.493	8.054
05	8	2018-10-01	135.099	20	50%	23.806,01	2,00	47.612	5.235
06	7	2018-12-28	157.143	-	-	-	-	7.771	-
07	8	-	-	-	-	-	-	3.489	-
08	7,39	2018-10-09	164.973	20,9	45%	25.255,82	2,00	50.512	3.220
09	3,99	2018-12-08	199.629	3,2	-	-	-	13.307	-
10	3,84	2018-10-03	180.586	22,3	40%	13.624,61	2,15	29.293	6.663
11	6,73	2018-10-02	195.123	22,8	30%	19.784,40	2,15	42.536	3.217
12	3,33	2018-12-28	165.437	-	-	-	-	3.298	-
13	4,75	2018-11-10	133.306	9,5	-	-	-	19.707	-
14	3,66	2018-11-15	173.186	13,7	70%	13.389,25	1,30	17.406	1.279
15	7,34	2018-08-01	255.381	24	35%	34.682,38	2,15	74.567	6.472
16	4,15	2018-12-27	327.404	-	-	-	-	4.858	-
17	6	2018-09-11	170.000	28	40%	25.163,00	2,65	66.682	16.146
18	0,8	2018-11-22	100.000	-	-	-	-	2.290	-
19	1	2018-11-22	100.000	-	-	-	-	2.611	-
PRE02	1,05	2018-12-29	952.381	-	-	-	-	570	-
PRE03	0,84	2018-12-28	3.422.619	-	-	-	-	766	-
PRE05	1	2018-12-29	1.380.000	-	-	-	-	517	-
PRE06	1	2018-12-28	1.850.000	-	-	-	-	278	-
PRE07	1	2018-12-28	1.485.000	-	-	-	-	426	-
PRE08	2	2018-12-28	905.000	-	-	-	-	1.181,00	-
<b>TOTAL GENERAL</b>								<b>647.644</b>	<b>55.458</b>

El Activo Biológico corresponden al valor razonable de las piscinas sembradas ascienden a US\$ 647.644

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 gramaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de supervivencia y ese es su valor razonable.

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

## SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle de servicios y otros pagos por anticipado, se resume a continuación:

	<u>2018</u> US\$ dólares
Anticipos a proveedores	86.516
Anticipos por servicios a empleados	109.619
	<u>196.135</u>

Corresponde principalmente a anticipos entregados a Chicaiza Espinoza Rómulo, Manuel Olegario Llivicura y Suntaxi Balarezo Armando para cubrir servicios ocasionales y para el buen funcionamiento de la camaronera.

## PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

Al 31 de diciembre del 2018 un detalle de propiedades y equipos se resume a continuación:

		<u>2018</u>		
	<u>% Deprec</u>	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2018</u>	<u>Adiciones y</u> <u>Depreciaciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2018</u>
Terrenos		289.049	236.720	525.769
Construcciones en cursos	5%	-	295.927	295.927
Edificios e Instalaciones	5%	-	51.275	51.275
Maquinaria y Equipo	10%	51.268	44.729	95.997
Equipo de computación	33,33%	12.880	46.874	59.754
Vehículos	20%	7.585	7.741	15.326
<b>Subtotal</b>		<u>360.782</u>	<u>683.266</u>	<u>1.044.048</u>
<b>Depreciación acumulada</b>		<u>(2.667)</u>	<u>(24.814)</u>	<u>(27.481)</u>
<b>Total</b>		<u>358.115</u>	<u>658.452</u>	<u>1.016.567</u>

Las adquisiciones realizadas en el presente período corresponden principalmente a: Terreno, Construcciones en cursos Edificios y maquinarias y equipos y otras propiedades que en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, mismas que ascienden a US\$ 683.266. En su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración está presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17, párrafo 15.

De acuerdo a la Sección 27 párrafo 5, los elementos de propiedad y equipo no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, debido a que la entidad evaluó al final del periodo en que se informa los factores externos e internos a efectos de determinar si los elementos de propiedad y equipo presentaban indicios de deterioro de valor, concluyendo la administración que no existe deterioro de valor.

## INVERSIONES EN ASOCIADAS

Al 31 de diciembre del 2018, el detalle de inversiones en asociadas se resume a continuación:

	<u>2018</u> US\$ dólares
Mariscos Sal y Mar Masalmar S.A.	1.000.000
	<u>1.000.000</u>

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía mantiene inversiones en asociadas con su relacionada Mariscos Sal y Mar Masalmar S.A., las cuales aplican el modelo del costo.

## PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares
Cuentas por pagar locales	759.205
Otras cuentas por pagar	1.088.688
Cuentas por pagar locales relacionadas	1.117.080
	<b><u>2.964.973</u></b>

Representan principalmente a pagos pendientes a al proveedor Gisis S.A., y Oceanlab Laboratorios del Océano S.A. entre otros por compra de balanceado e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos y con plazo de hasta 60 días y no generan intereses.

	<b><u>2018</u></b>
<b>Largo Plazo</b>	
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	221.670
	<b><u>221.670</u></b>

## OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares
15% Participación trabajadores por pagar	12.890
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-
Beneficios de ley a empleados	16.641
Con el IESS	5.396
Con la Administración Tributaria	5.805
	<b><u>40.732</u></b>

## PATRIMONIO NETO

### Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018, el capital de la compañía está representada por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

2018	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en US\$	%
Lituma Lituma Teodoro Gonzalo	Ecuatoriana	799	1	799	99,88%
Salinas Sarango Gladys Narcisa	Ecuatoriana	1	1	1	0,13
		<b><u>800</u></b>		<b><u>800</u></b>	<b><u>100%</u></b>

## INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2018 los ingresos fueron como sigue:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Venta de camarón	2.302.200
	<u><u>2.302.200</u></u>

A continuación, se presenta el detalle de los valores vendidos a clientes con los respectivos saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2018:

## COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2018 los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

### COSTO DE VENTAS

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Costo de Venta	2.103.000
Otros Costos Indirectos de Fabricación	58.161
	<u><u>2.161.161</u></u>

### GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Sueldos y Salarios	17.476
Aportes a la Seguridad Social	2.705
Beneficios Sociales	6.483
Honorarios y comisiones profesionales	9.754
Mantenimiento y reparaciones	2.350
Impuestos y contribuciones	5.405
Otros Gastos	11.989
	<u><u>56.162</u></u>

## IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por el año originado al 31 de diciembre del 2018, se presenta a continuación:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
<b>Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta</b>	<b>141.391</b>
<b>15% Participación trabajadores por pagar</b>	<b>(12.890)</b>
Gastos no deducibles	61.194
Incremento neto de empleado	(17.134)
Ingresos por medición de activos biológicos (Generación)	(55.458)
<b>Base Imponible</b>	<b>117.103</b>
<b>25% de Impuesto a la renta Causado</b>	<b>29.276</b>
Exoneración y Crédito Tributario por Leyes Especiales (LORTI Art.9.1)	(29.276)
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<u><u>-</u></u>

## Tarifa de Impuesto a la Renta

De acuerdo al Art. 9.1 de la Ley de Régimen Tributario “las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción (2011) así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

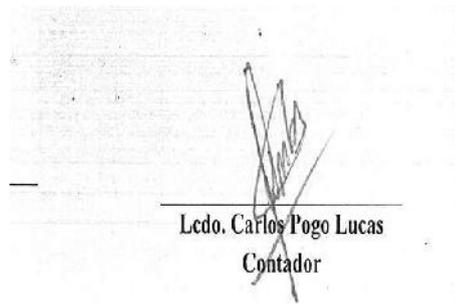
Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

a. Sector agrícola; producción de alimentos frescos, congelados e industrializados...”

Estas condiciones las cumple Camaviosil S.A. por lo que se acoge al beneficio de exoneración de impuesto a la renta.



Salinas Lituma Silvio Xavier  
GERENTE GENERAL



Lcdo. Carlos Pogo Lucas  
Contador