



# Audidores & Consultores

Dirección: Avda. José Orrantia 124 y Avda. Leopoldo  
Benitez, Edificio Trade Building Torre A piso 6, oficina L-609.  
Email: [gastitop@hotmail.com](mailto:gastitop@hotmail.com)  
Teléfono: (593-4) 2639266-2681236  
Guayaquil-Ecuador

## Laboratorios Quirola Labquir s.a.

Estados Financieros  
Por el año terminado  
Al 31 de Diciembre del 2019

Con el informe de los Auditores Independientes



# Audidores & Consultores

Dirección: Avda. José Orrantía 124 y Avda. Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building Torre A piso 6, oficina L-609.  
Email: gastitop@hotmail.com  
Teléfono: (593-4) 2639266-2681236  
Guayaquil-Ecuador

**LABORATORIOS QUIROLA LABOUR S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Dictamen de los Auditores Independientes	2 – 3
Estado de Situación Financiera	4 – 5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	7
Estado de Flujos de Efectivo	8 – 9
Notas a los Estados Financieros	10 – 25



# Audidores & Consultores

Dirección: Avda. José Orrantía 124 y Avda. Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building Torre A piso 6, oficina L-609.  
Email: gastitop@hotmail.com  
Teléfono: (593-4) 2639266-2681236  
Guayaquil-Ecuador

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de:  
**LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.**  
Guayaquil, Ecuador

### **Opinión.**

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes Estados; de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.
2. En nuestra opinión los estados financieros adjuntos, expresan en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.** al 31 de diciembre del 2019, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Base de la opinión.**

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades con relación con esas normas se detallan más adelante en "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

### **Asuntos clave de auditoría.**

4. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

### **Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros.**

5. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
7. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor sobre la auditoría de los Estados Financieros.**

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra

opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.

9. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
  - 9.1. Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
  - 9.2. Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
  - 9.3. Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
  - 9.4. Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
  - 9.5. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
10. Hemos comunicado a la Administración, entre otros asuntos, el alcance previsto, el cronograma y los hallazgos significativos de auditoría, así como las deficiencias significativas de control interno que fueron identificadas durante nuestra auditoría.
11. También le hemos proporcionado a la Administración una declaración sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influir en nuestra independencia, y en su caso, las salvaguardas correspondientes.
12. De los asuntos comunicados a la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el reglamento impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe, porque de hacerlo, sería razonable pensar que las consecuencias adversas serían mayores que los beneficios de interés público de dicha comunicación.

#### **Informe sobre otros aspectos legales y reglamentarios.**

13. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

*Gastitop S.A.*

**GASTITOP S.A.**  
**SC-RNAE-2-551**  
**Junio 11, 2020**  
**Guayaquil-Ecuador**

*Marco Guevara Alarcón*

**Ing. Marco Guevara Alarcón**  
**Socio**

**LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

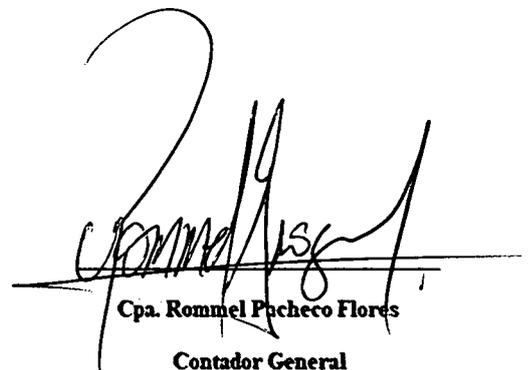
<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Caja y bancos		8.937,94	33.976,75
Cuentas por cobrar	5	122.286,64	224.038,23
Cuentas por cobrar relacionadas y partes vinculadas	6	2.065.446,49	1.754.583,31
Inventarios	7	54.869,18	79.488,05
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>2.251.540,25</b>	<b>2.092.086,34</b>
<b>PROPIEDADES Y EQUIPOS:</b>			
	8		
Terrenos		7.000,00	7.000,00
Instalaciones		242.776,78	242.776,78
Maquinarias y equipos		96.410,10	96.410,10
Muebles y enseres		41.677,55	41.677,55
Infraestructuras		132.999,46	132.999,46
Vehículos		61.508,93	61.508,93
Equipo de computación		23.921,19	23.921,19
		<b>606.294,01</b>	<b>606.294,01</b>
Menos- Depreciación Acumulada		(282.691,72)	(236.476,07)
<b>TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS</b>		<b>323.602,29</b>	<b>369.817,94</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	9	5.791,04	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.580.933,58</b>	<b>2.461.904,28</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado de situación.



Cpa. Alexandra Moscoso Coello

Gerente General



Cpa. Rommel Pacheco Flores

Contador General

**LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

<b>PASIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>PASIVOS CORRIENTES:</u></b>			
Cuentas por pagar	10	933.448,10	785.429,18
Cuentas por pagar relacionadas y partes vinculadas	11	304.636,60	307.064,98
Pasivos acumulados	12	70.112,31	143.666,91
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.308.197,01</b>	<b>1.236.161,07</b>
<b>DEUDA A LARGO PLAZO</b>	13	<b>257.983,89</b>	<b>139.197,42</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.566.180,90</b>	<b>1.375.358,49</b>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</u></b>			
Capital social	14	492.800,00	492.800,00
Reserva legal	15	5.522,72	5.522,72
Resultado adopción primera vez NIIF		(28.503,50)	(28.503,50)
Otros resultados integrales	16	2.475,00	10.405,00
Resultados acumulados		606.321,57	233.094,25
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		(63.863,11)	373.227,32
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>1.014.752,68</b>	<b>1.086.545,79</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>2.580.933,58</b>	<b>2.461.904,28</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado de situación.

  
Cpa. Alexandra Moscoso Coello  
Gerente General

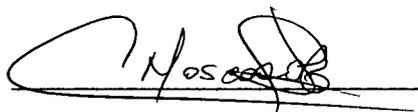
  
Cpa. Rommel Pacheco Flores  
Contador General

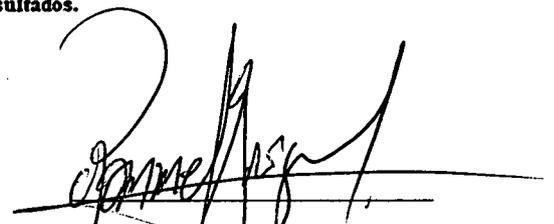
**LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	Notas	2019	2018
Ingresos	17	2.774.192,29	3.251.146,55
Costo de ventas	18	2.129.858,96	1.882.221,43
Utilidad (Pérdida) bruta		644.333,33	1.368.925,12
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Gastos de administración	19	619.002,87	394.133,01
Gastos financieros		997,78	1.461,14
		620.000,65	395.594,15
Utilidad (Pérdida) en operación		24.332,68	973.330,97
Otros ingresos (egresos)		3.828,93	235.668,05
Utilidad (Pérdida) antes del 15% de participación a trabajadores e impuesto a la renta		20.503,75	737.662,92
15% Participación a trabajadores	20	(3.075,56)	(110.649,44)
Impuesto a la renta	20	(90.486,06)	(255.411,37)
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		(73.057,87)	371.602,11
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI</b>			
Impuesto diferido	20	9.194,76	1.625,21
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		<b>(63.863,11)</b>	<b>373.227,32</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado de resultados.

  
**Cpa. Alexandra Moscoso Coello**  
**Gerente General**

  
**Cpa. Rommel Pacheco Flores**  
**Contador General**

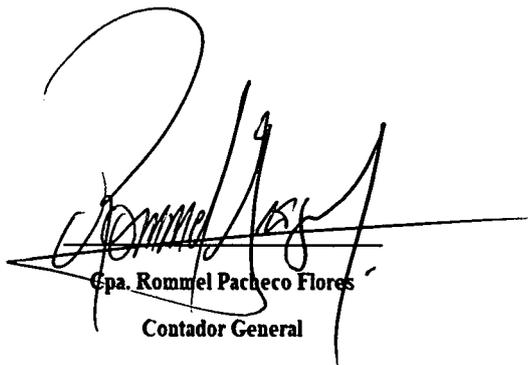
**LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
 Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	Capital Social	Reserva legal	Resultados adopción primera vez NIIF	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Utilidad (Pérdida) del ejercicio	Total
<b>SALDO 31-12-2017</b>	492.800,00	5.522,72	(28.503,50)	(7.891,00)	198.456,16	34.638,09	695.022,47
Transferencia de cuentas	-	-	-	-	34.638,09	(34.638,09)	-
Ganancia (Pérdida) actuarial	-	-	-	18.296,00	-	-	18.296,00
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	-	-	-	-	-	373.227,32	373.227,32
<b>SALDO 31-12-2018</b>	492.800,00	5.522,72	(28.503,50)	10.405,00	233.094,25	373.227,32	1.086.545,79
Transferencia de cuentas	-	-	-	-	373.227,32	(373.227,32)	-
Ganancia (Pérdida) actuarial (Nota 16)	-	-	-	(7.930,00)	-	-	(7.930,00)
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	-	-	-	-	-	(63.863,11)	(63.863,11)
<b>SALDO 31-12-2019</b>	492.800,00	5.522,72	(28.503,50)	2.475,00	606.321,57	(63.863,11)	1.014.752,68

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.



Cpa. Alexandra Moscoso Coello  
Gerente General



Cpa. Rommel Pacheco Flores  
Contador General

**LABORATORIOS QUIROLA LABOUR S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

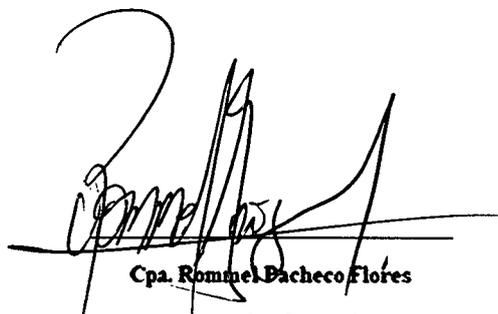
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>Flujos de efectivo por las actividades de operación</u></b>		
Efectivo recibido de clientes	2.517.267,93	3.156.464,18
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(2.503.642,22)	(2.683.020,97)
Otros ingresos(egresos), neto	(4.826,71)	(365.880,92)
<b>Efectivo neto provisto (utilizados) por las actividades de operación</b>	<b><u>8.799,00</u></b>	<b><u>107.562,29</u></b>
<b><u>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</u></b>		
Compra de activos fijos tangibles, neto	-	(73.857,08)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de inversión</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(73.857,08)</u></b>
<b><u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u></b>		
Obligaciones y sobregiro bancario	-	(14.849,16)
Pago de liquidaciones	(33.837,81)	(7.102,08)
<b>Efectivo neto provisto utilizado por las actividades de financiamiento</b>	<b><u>(33.837,81)</u></b>	<b><u>(21.951,24)</u></b>
<b>Incremento (disminución) del efectivo</b>	<b><u>(25.038,81)</u></b>	<b><u>11.753,97</u></b>
<b>Más efectivo al inicio del periodo</b>	<b><u>33.976,75</u></b>	<b><u>22.222,78</u></b>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b><u>8.937,94</u></b>	<b><u>33.976,75</u></b>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.



Cpa. Alexandra Moscoso Coello

Gerente General



Cpa. Rommel Pacheco Flores

Contador General

**LABORATORIOS QUIROLA LABOUR S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

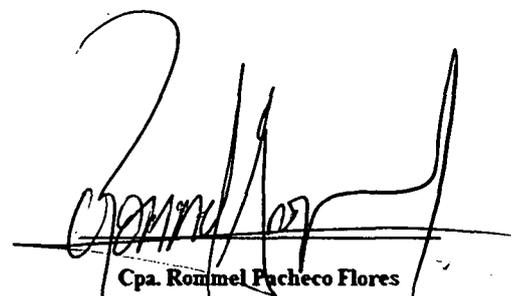
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	(73.057,87)	371.602,11
<b>Más:</b>		
<b>Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación:</b>		
Jubilación patronal y desahucio	148.098,00	31.637,00
Provisión de cuentas incobrables	-	235.664,27
Depreciación	46.215,65	39.121,27
	<u>194.313,65</u>	<u>306.422,54</u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>		
Cuentas por cobrar	55.855,26	(86.084,66)
Cuentas por cobrar relacionadas y partes vinculadas	(264.966,85)	(664.103,82)
Inventarios	24.618,87	(1.384,81)
Cuentas por pagar	148.018,92	485.369,77
Cuentas por pagar relacionadas y partes vinculadas	(2.428,38)	(414.437,04)
Pasivos acumulados	(73.554,60)	110.178,20
	<u>(112.456,78)</u>	<u>(570.462,36)</u>
<b>EFFECTIVO NETO PREVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>8.799,00</u>	<u>107.562,29</u>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de este estado.

  
Cpa. Alexandra Moscoso Coello  
Gerente General

  
Cpa. Rommel Pacheco Flores  
Contador General

**LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía se constituyó el 23 de diciembre de 1994 y tiene por objeto la producción de larvas de camarón y otras especies bioacuáticas, mediante instalación de laboratorio y la actividad pesquera en sus fases de captura, extracción, procesamiento y comercialización.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- **Declaración de cumplimiento**

La compañía presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses que es la moneda funcional del Ecuador y además está sometida al control de la Superintendencia de Compañías del País; y, de acuerdo a la resolución 06.Q.ICI. 004 del 21 de agosto de 2006 de este organismo de control a partir del 1 de enero del 2011, está obligada a presentar sus estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

- **Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios definidos que son valorizadas en base a métodos actuariales. En el caso del costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los bienes y servicios recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

- **Moneda local**

A partir del 10 de enero de 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

- **Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), y ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

- **Uso de estimados y juicios**

El proceso de preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración efectúe las estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan periódicamente. Los efectos de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

**3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros.

**ACTIVOS FINANCIEROS**

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye el efectivo disponible y depósitos en bancos, netos de sobregiros. Para propósitos del estado de flujo de efectivo, la compañía considera como equivalentes de efectivo todas aquellas inversiones altamente liquidas que se pueden convertir en efectivo en un plazo igual o inferior a tres meses desde la fecha del balance.

- **Activos financieros con cambios en resultados**

Un activo financiero es clasificado al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación (mantenido para la venta) o es designado como tal en el reconocimiento inicial.

Los activos financieros son designados al valor razonable con cambios en resultados si la compañía administra tales inversiones y toma decisiones de compra y venta con base en sus valores razonables de acuerdo con la administración de riesgo o la estrategia de inversión documentadas por la compañía. Al momento de reconocimiento inicial, los costos de transacciones atribuibles son reconocidos en resultados a medida que se incurren.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, son valorizados al valor razonable y los cambios correspondientes son reconocidos en resultados.

- **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar representan derechos por recuperar de terceros, son activos financieros no derivados con un monto fijo o determinable de pagos y que son cotizables en un mercado activo. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activo circulante por tener vencimientos menores a 12 meses.

- **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

## **ACTIVOS BIOLÓGICOS-RECONOCIMIENTO**

- **Actividad acuícola**

Se registran los animales vivos (nauplios), imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de maduración y/o cosecha que es de aproximadamente 45 días. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

- **Reconocimiento y valoración**

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola 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 activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

- **Valor razonable**

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

## **INVENTARIOS**

Los inventarios están representados por materiales e insumos utilizados para el consumo y engorde de larvas de camarón, valorados al costo promedio de adquisición, que es menor entre el costo y el valor neto de realización.

## **PROPIEDADES Y EQUIPOS**

- Las propiedades y equipos a excepción de Instalaciones que se presenta a su costo revaluado de acuerdo con valuaciones de peritos independientes realizadas en años anteriores; están presentados al costo histórico menos la correspondiente depreciación acumulada.
- Las mejoras y renovaciones mayores se cargan a las cuentas de propiedades y equipos, mientras que los reemplazos, reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos se cargan a gastos cuando se incurren. Los valores contables originales y sus correspondientes depreciaciones acumuladas se eliminan de las cuentas al retirarse las propiedades. Los resultados por retiro se incluyen en el estado de resultados. La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales y mercado, usando el método de línea recta de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

<u>ACTIVO</u>	<u>%</u>	<u>AÑOS</u>
Instalaciones	2-3-5	20-30-50
Maquinarias y equipos, Muebles y Enseres e Infraestructuras	10	10
Vehículos	20	5
Equipos de computación	33	3

## PASIVOS FINANCIEROS

### - Obligaciones

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor razonable; posteriormente, son presentados al costo amortizado. Los costos incurridos en la contratación de deuda se presentan neto del pasivo correspondiente y se amortizan en el plazo de la deuda, utilizando el método del interés efectivo.

### - Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado; y, es probable que tenga salida de recursos económicos para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación razonable del monto de la obligación. La compañía no reconoce provisiones para pérdidas operativas futuras.

### - 15% Participación de los trabajadores en las utilidades

Se registra con cargo a resultados del ejercicio que se devengan.

## BENEFICIOS DEFINIDOS

- La obligación neta de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código de Trabajo de la República del Ecuador que establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; obligación la cual representa un plan de beneficios definidos sin asignación obligatoria legal de fondos separados, para cumplir a futuro con esa obligación. El Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio calculando por separado para cada beneficiario, el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de crédito unitario proyectado. La Compañía reconoce en resultados u otro resultado integral las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de estos planes.

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo; y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado (prestación laboral) en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

## IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### - Impuesto corriente

Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las sociedades, como indica los artículos del 37 al 39 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario en concordancia con el artículo 51 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

- a) 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 aplicarán la tarifa del 28% sobre su base imponible.

- b) La tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.
- c) Se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible de la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca la normativa tributaria vigente; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

**Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La normativa tributaria local establece el pago del anticipo del impuesto a la renta, que puede ser devuelto en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio, definido por la administración tributaria. La devolución total o parcial de la diferencia entre el anticipo y el impuesto a la renta causado, podrá ser solicitada una vez terminado el ejercicio fiscal y presentado la declaración de impuesto a la renta.

**INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS**

- Son reconocidos en resultados, en base a la emisión de las facturas a los clientes, y a los costos incurridos en la producción de larvas en piscinas de engorde.

**PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y MÉTODOS DE VALORACIÓN APLICADOS Y CAMBIOS RECIENTES EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**

**Cambios introducidos en ejercicio 2019:**

A partir del 1 de enero de 2019 entraron en vigor las siguientes modificaciones de las NIIF o las interpretaciones de las mismas (en adelante, "CINIIF").

Norma, Interpretación, o Modificación	Sujeto de modificación	Fecha de vigencia
<p><b><u>NIIF 16</u></b> "Arrendamientos"</p>	<p>El 1 de enero de 2019, la NIIF 16 sustituyó a la NIC 17 "Arrendamientos". La nueva norma introduce un único modelo de contabilidad para el arrendatario y requiere que éste reconozca los activos y pasivos de todos los contratos de arrendamiento. La norma prevé dos excepciones que se pueden aplicar en los casos de contratos a corto plazo y aquellos cuyo activo subyacente sea de bajo valor. El arrendatario debe reconocer en el activo un derecho de uso que representa su derecho a utilizar el activo arrendado que se registra en "Activos tangibles - Inmovilizado material" y "Activos tangibles - Inversiones inmobiliarias" y un pasivo por arrendamiento que representa su obligación de realizar los pagos de arrendamiento que se registran en "Pasivos financieros a costo amortizado - Otros pasivos financieros" del balance de situación.</p> <p>A efectos de la cuenta de pérdidas y ganancias, debe registrarse la amortización del derecho de uso en la cuenta de "Amortización - activos tangibles" y el costo financiero asociado al pasivo por arrendamiento en "Gastos por Intereses - pasivos financieros a costo amortizado". Con respecto a la contabilidad del arrendador, la NIIF 16 mantiene sustancialmente los requisitos contables de la NIC 17. En consecuencia, el arrendador continúa clasificando sus arrendamientos como arrendamientos operativos o financieros, y contabiliza cada uno de esos dos tipos de contratos de arrendamiento de manera diferente.</p>	<p>01/01/2019</p>

<p><b>CINIIF 23</b> “Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a las Ganancias”</p>	<p>La Interpretación aclara cómo aplicar los requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre sobre los tratamientos de impuestos sobre beneficios. Si la entidad considera que es probable que la autoridad tributaria acepte un tratamiento fiscal incierto, la Interpretación requiere que la entidad determine la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos fiscales no utilizados o las tasas fiscales de forma congruente con el tratamiento fiscal usado o que prevé usar en su declaración del impuesto sobre beneficios.</p> <p>Si la entidad considera que no es probable que la autoridad tributaria acepte un tratamiento fiscal incierto, la Interpretación requiere que la entidad utilice el importe más probable o el valor esperado (suma de los importes posibles, ponderados por su probabilidad) para determinar ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos fiscales no utilizados o las tasas fiscales.</p> <p>El método utilizado deberá ser el método que la entidad espere que proporcione la mejor predicción de la resolución de la incertidumbre.</p>	<p>01/01/2019</p>
<p><b>NIC 19</b> <b>Modificada</b> “Modificación, reducción o liquidación de un plan”</p>	<p>Se introducen pequeñas modificaciones a la NIC 19 sobre Contabilización de Beneficios a los empleados en planes de prestación definida en las que ocurre una modificación, reducción o liquidación del plan durante el periodo. En estos casos la entidad debe emplear hipótesis actuariales actualizadas para determinar el costo de los servicios del periodo actual y el interés neto, a partir del momento de la modificación, reducción o liquidación de un plan.</p>	<p>01/01/2019</p>
<p><b>NIC 28</b> <b>Modificada</b> “ Intereses de largo plazo en una asociada o negocio conjunto”</p>	<p>Las modificaciones a la NIC 28 aclaran que una entidad está obligada a aplicar la NIIF 9 a los instrumentos financieros que son intereses a largo plazo en una asociada o <i>joint venture</i> que, en esencia, forman parte de la inversión neta en la asociada o <i>joint venture</i>, pero que no se contabilizan por el método de la participación.</p> <p>Proyecto anual de mejoras de las NIIFs 2015-2017 El proyecto anual de mejoras a las NIIFs 2015-2017 introduce pequeñas modificaciones y aclaraciones a la NIIF 3 – Combinaciones de negocio, NIIF 11 – Acuerdos conjuntos, NIC 12 – Impuesto a las ganancias y NIC 23 – Costo por préstamos.</p> <p>Adicionalmente, este proyecto ha introducido una modificación en la NIC 12, cuya entrada en vigor el 1 de enero de 2019 ha supuesto que los impactos fiscales de la distribución de beneficios generados se deben registrar en la línea “Gastos o ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas” de las cuentas de pérdidas y ganancias del ejercicio.</p>	<p>01/01/2019</p>

**Cambios a introducirse en el ejercicio 2020:**

A la fecha de elaboración de los presentes estados financieros se habían publicado nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e Interpretaciones de las mismas que no eran de obligado cumplimiento a 31 de diciembre de 2019. Aunque, en algunos casos, el *International Accounting Standards Board* (“IASB”) permite la aplicación de las modificaciones previamente a su entrada en vigor.

Norma, Interpretación, o Modificación	Sujeto de modificación	Fecha de vigencia
<b>NIC 1 y NIC 28</b> Definición de materialidad	Esta norma será de aplicación a los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2020.	01/01/2020

<b>NIIF 3</b> Definición de negocio	Esta norma será de aplicación a los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7 Modificaciones - Reforma IBOR	01/01/2020
<b>NIIF 17</b> Contratos de seguros	Esta norma será de aplicación a los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2022.	01/01/2020

Las Normas Internacionales de Información Financiera, Interpretaciones y Modificaciones vigentes y no vigentes descritas en la parte que antecede, no necesariamente aplicaron a la entidad que se audita, sin embargo hacemos una exposición a nivel general para conocimiento de la Administración de la Compañía, sobre eventos que se puedan originar a futuro en el campo financiero.

#### 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Tal como lo requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 7, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

##### a) Ambiente de Administración de Riesgos

La administración es responsable por establecer y monitorear el ambiente de administración de riesgos, así como también, es responsable del desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con la finalidad de identificar y analizar aquellos riesgos que pudiera enfrentar la Compañía, determinar límites de afectación tolerables y definir los controles de riesgo adecuados; así como también para monitorear los riesgos y el cumplimiento de dichos límites. La administración es responsable también de revisar periódicamente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades. La compañía a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entienden sus funciones y obligaciones.

- La administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

##### b) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de la pérdida financiera que podría enfrentar la Compañía si un grupo importante de clientes o las contrapartes en un instrumento financiero no cumplen con las obligaciones pactadas, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y los instrumentos de inversión de la Compañía.

*Cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar*

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La Administración ha establecido, al 31 de diciembre de 2018, que desde un punto de vista geográfico o demográfico, no existe concentración de riesgo de crédito.

La Compañía establece una provisión para deterioro de los valores que representan su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Esta provisión se determina en base a una evaluación específica respecto de exposiciones de riesgo, individualmente significativa. La administración considera que dado el análisis de clientes, manejo de las políticas y provisiones del riesgo en las cuentas por cobrar es bajo.

La provisión para cuentas dudosas por deterioro de las cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es US\$ 235.664,27.

- La Administración de la Compañía manifiesta que, aunque la provisión cubre más del 71% del valor total de la cartera de clientes no relacionados, este riesgo no incide mayormente en el flujo de efectivo que maneja la empresa para sus operaciones comerciales, ya que sus recursos financieros los recibe de sus empresas relacionadas con las cuales negocia sus productos.

c) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez se refiere al riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, los cuales son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es la obtención y disgregación de los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando venzan, ya sea bajo condiciones normales como en casos de demandas judiciales o de negociación necesaria, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la Compañía tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un período de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando venzan; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente.

- A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

d) Riesgo de mercado

La exposición de la Compañía al riesgo de mercado se presenta por la alta competencia. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad o mantenerla en rangos apropiados a sus operaciones.

- La Administración de la Compañía manifiesta que no presenta riesgo de mercado, ya que su modelo actual de negocio está soportado y vinculado con empresas relacionadas.

e) Riesgo Operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado por la pérdida de sus principales clientes, infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento corporativo. Los riesgos operacionales surgen de todas las operaciones de la Compañía. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de forma tal que logre equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la Compañía con la efectividad general de costos, así como de limitar los procedimientos de control que puedan restringir la iniciativa y la creatividad.

La administración tiene la responsabilidad básica de desarrollar e implementar los controles direccionados a evaluar y monitorear el riesgo operacional. Esta responsabilidad está respaldada por el desarrollo de normas y procedimientos establecidos por la Compañía para la administración del riesgo operacional.

f) Administración de capital

La política de la Compañía es mantener un adecuado nivel de capital que le permita mantener la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio en Ecuador. La compañía no está sujeta a requerimientos externos de capital. La Junta de Accionistas establece las necesidades adicionales de inversiones de capital y en función de ello determina el nivel de utilidades que se reinvierte y el nivel de dividendos que se paga a los Accionistas. No hubo cambios en el enfoque de la Compañía para la administración de capital durante el año.

5. **CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	(1) 331,342.83	385,281.65
Empleados	(2) 9,479.50	15,624.71
Deudores varios	17,128.58	58,796.14
	<u>357,950.91</u>	<u>459,702.50</u>
Provisión de cuentas incobrables	(3) (235,664.27)	(235,664.27)
	<u>122,286.64</u>	<u>224,038.23</u>

- (1) Comprende facturas pendientes de cobro de: Industrial Camaronera Esquilo Cia. Ltda. US\$ 23,071.37; Touristguide S.A. US\$ 76,946.97; Tovolpen S.A. US\$ 73,442.47; Beaquir S.A. US\$ 82,291.01; Albemar S.A. US\$ 58,636.46 y otros clientes menores.
- (2) Comprende préstamos a empleados que son recuperados mediante descuentos en sus roles de pago.
- (3) Comprende el deterioro de varias cuentas por cobrar que la Administración de la Compañía considero incobrables y fueron transferidas a resultados en el año 2018, se relacionan específicamente con deudas pendientes de cobro de años anteriores descritas en el numeral 1 de esta nota.

## 6. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Y PARTES VINCULADAS

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar relacionadas y partes vinculadas consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Industrias y Cultivos El Camaron S.A. Iccsa	1,320,885.86	1,077,179.91
Otras vinculadas	744,560.63	677,403.40
	<u>2,065,446.49</u>	<u>1,754,583.31</u>

- (1) Incluye saldos por cobrar por venta de larvas de camarón, se manejan como cuentas corrientes.
- (2) Comprende saldos por cobrar por venta de larvas de camarón, empresas que actualmente manejan las concesiones camaroneras, se manejan como cuentas corrientes.

## 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, los inventarios consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Materiales e insumos	54.869,18	79.488,05
	<u>54.869,18</u>	<u>79.488,05</u>

## 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de propiedades y equipos consistían en:

<u>2019</u>	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2019</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2019</u>
Terrenos	7.000,00	-	-	7.000,00
Instalaciones	242.776,78	-	-	242.776,78
Maquinarias y equipos	96.410,10	-	-	96.410,10
Muebles y enseres	41.677,55	-	-	41.677,55
Infraestructuras	132.999,46	-	-	132.999,46
Vehículos	61.508,93	-	-	61.508,93
Equipos de computación	23.921,19	-	-	23.921,19
	606.294,01	-	-	606.294,01
(-)Depreciación acumulada	(236.476,07)	(40.295,01)	(5.920,64)	(282.691,72)
	<u>369.817,94</u>	<u>(40.295,01)</u>	<u>(5.920,64)</u>	<u>323.602,29</u>

<b>2018</b>	<b>Saldo al 01-01-2018</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Ajustes</b>	<b>Saldo al 31-12-2018</b>
Terrenos	7.000,00	-	-	7.000,00
Instalaciones	242.776,78	-	-	242.776,78
Maquinarias y equipos	42.930,09	53.480,01	-	96.410,10
Muebles y enseres	41.344,51	333,04	-	41.677,55
Infraestructuras	132.999,46	-	-	132.999,46
Vehículos	61.508,93	-	-	61.508,93
Equipos de computación	22.876,19	1.045,00	-	23.921,19
	551.435,96	54.858,05	-	606.294,01
(-)Depreciación acumulada	(216.353,83)	(39.121,27)	18.999,03	(236.476,07)
	<b>335.082,13</b>	<b>15.736,78</b>	<b>18.999,03</b>	<b>369.817,94</b>

## 9. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2019, los otros consistían en:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Impuestos diferidos	5,791.04	-
	<b>5,791.04</b>	<b>-</b>

Impuesto diferido generado de las diferencias temporarias correspondiente a gastos por desahucio y jubilación patronal.

## 10. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por pagar consistía en:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proveedores locales	(1) 861.759,90	447.486,61
Cuentas por liquidar	7.077,77	99.336,91
Retenciones en la fuente por pagar	934,94	-
Impuesto a la renta por pagar	(2) 63.675,49	238.605,66
	<b>933.448,10</b>	<b>785.429,18</b>

(1) Comprende principalmente US\$ 27,353.70 Aquatropical S.A.; US\$ 173,372.91 Bigfish S.A.; US\$ 21,118.77 Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; US\$ 154,910.00 Texcuma S.A.; US\$ 105,809.06 Aquasalt S.A.; US\$ 76,963.20 Empacadora Granmar S.A. y otros Proveedores menores a US\$ 20,000.00.

(2) Comprende el saldo neto a pagar después de compensar los saldos por crédito tributario que la compañía mantenía al 31 de diciembre del 2019.

## 11. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS Y PARTES VINCULADAS

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por pagar relacionadas y partes vinculadas consistía en:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Benjiro S.A.	420.69	-
Otros	157.00	-
Otras vinculadas	(1) 304,058.91	307,064.98
	<b>304,636.60</b>	<b>307,064.98</b>

- (1) Comprende anticipos recibidos por parte de empresas relacionadas las cuales manejan actualmente las concesiones camaroneras mismas que fueron entregadas por el gobierno nacional en el año 2009. Estas son compensados con la entrega de larvas y se manejan en forma corriente.

## 12. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas de pasivos acumulados consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Décimo tercer sueldo	5.147,68	3.467,04
Décimo cuarto sueldo	13.653,75	11.961,77
Vacaciones	2.891,18	238,80
Fondos de reserva	11.254,43	1.814,21
15% participación trabajadores	3.075,56	110.649,44
Aportes	19.147,94	8.526,00
Otros	14.941,77	7.009,65
	<u><u>70.112,31</u></u>	<u><u>143.666,91</u></u>

## 13. DEUDA A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019, la deuda a largo plazo consistía en:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	(1)	196,679.27	96,419.12
Provisión desahucio	(1)	61,304.62	39,374.58
Pasivo diferido		-	3,403.72
		<u><u>257,983.89</u></u>	<u><u>139,197.42</u></u>

(1) Ver nota 21.

## 14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social está conformado por 12,320,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una a valor nominal unitario. Su principal accionista es TALICUD S.A.; una empresa constituida bajo las leyes de Panamá.

<u>NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>CANTIDAD DE ACCIONES</u>	<u>PRECIO DE CADA ACCION</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
TALICUD S.A.	12,319,999.00	0.04	492,799.96	492,799.96
NEPALCORPSA S.A.	1.00	0.04	0.04	0.04
	<u><u>12,320,000.00</u></u>		<u><u>492,800.00</u></u>	<u><u>492,800.00</u></u>

## 15. RESERVA LEGAL

La ley requiere que cada compañía anónima transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 50% del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación así como para capitalizarse.

## 16. OTRO RESULTADO INTEGRAL

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en otros resultados integrales (ORI) (la opción de reconocer las ganancias y pérdidas actuariales directamente en los resultados del ejercicio también ha sido eliminada) con el fin de que los activos netos o pasivos reconocidos en el estado de posición financiera reflejen el valor total del déficit o superávit del plan. Al 31 de diciembre del 2019, el ajuste por ganancia (pérdida) actuarial fue de US\$ 7.930,00 Ver Nota No.21.

## 17. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2019, los ingresos consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venta de larvas de camarón	2.678.401,79	3.211.743,25
Otros ingresos	95.790,50	39.403,30
	<u>2.774.192,29</u>	<u>3.251.146,55</u>

## 18. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2019, el costo de ventas consistía en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Larvas materia prima	455.838,25	452.620,00
Consumo de inventarios	703.196,02	629.752,22
Costo de personal	267.051,37	292.569,57
Transporte y fletes	104.052,17	96.695,40
Mantenimiento y reparaciones	90.373,96	88.325,83
Servicios básicos	40.653,51	41.213,89
Honorarios personas naturales y jurídicas	48.394,77	-
Impuestos y contribuciones	-	4.218,28
Depreciaciones	40.295,01	39.121,27
Gastos de administración de producción	(1) 314.221,61	200.376,57
Iva a gastos	36.084,94	14.773,42
Otros gastos	29.697,05	22.554,98
	<u>2.129.858,66</u>	<u>1.882.221,43</u>

(1) Incremento está formado por indemnizaciones pagadas a ex empleados.

## 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2019, los gastos de administración consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de personal	185.441,53	177.629,95
Mantenimiento y reparaciones	17.011,06	33.657,41
Impuestos y contribuciones	29.406,27	41.929,88
Servicios administrativos	148.111,35	77.168,28
Otros gastos	(1) 239.032,66	63.747,49
	<u>619.002,87</u>	<u>394.133,01</u>

(1) Incluye servicios de Dirección Administrativa.

## 20. IMPUESTO A LA RENTA

### CONTINGENCIA

La compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades de control respectivas; consecuentemente, los años 2018 y 2017 están abiertos a la revisión por parte del Servicio de Rentas Internas.

Al 31 de diciembre del 2019, se realizó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las Utilidades	20.503,75	737.662,92
(-) 15% participación trabajadores	(3.075,56)	(110.649,44)
(+) Gastos no deducibles	278.021,55	253.532,97
(+) Diferencias temporarias	27.714,75	31.637,00
Base de cálculo 28% de impuesto a la renta	<u>323.164,49</u>	<u>912.183,45</u>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>90.486,06</b>	<b>255.411,37</b>
<b>IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b><u>9.194,76</u></b>	<b><u>1.625,21</u></b>

## 21. JUBILACION PATRONAL Y PROVISIÓN POR DESAHUCIO

La empresa procedió a contratar los servicios de un perito profesional en estudio actuarial, cuya finalidad fue definir la reserva por Jubilación Patronal y la Provisión por Desahucio en el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019, en consecuencia dichas reservas fueron ajustada, y su efecto y movimiento es el siguiente:

MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS	PROVISION POR JUBILACION PATRONAL	PROVISION POR DESAHUCIO	TOTAL
<b>Saldo final 31-12-2017</b>	<b>94.515,12</b>	<b>35.039,66</b>	<b>129.554,78</b>
Gastos del año por provisión	22.052,00	9.585,00	31.637,00
Otro resultado integral	(20.148,00)	1.852,00	(18.296,00)
Pago de liquidaciones	-	(7.102,08)	(7.102,08)
<b>Saldo final 31-12-2018</b>	<b>96.419,12</b>	<b>39.374,58</b>	<b>135.793,70</b>
Gastos del año por provisión	115.815,00	32.283,00	148.098,00
Otro resultado integral	4.068,00	3.862,00	7.930,00
Pago de liquidaciones	(19.622,85)	(14.214,96)	(33.837,81)
<b>Saldo final 31-12-2019</b>	<b>196.679,27</b>	<b>61.304,62</b>	<b>257.983,89</b>

## 22. LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA

El 31 de diciembre de 2019 mediante el Registro Oficial No. 111, entró en vigencia la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, del cual se desprenden varios cambios importantes del cual se resumen los más importantes, son los siguientes:

### Ingresos de fuente ecuatoriana:

- Se consideran ingresos de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gastos deducibles, conforme a lo dispuesto en la ley y no se hayan pagado a favor de los beneficiarios.

### Para la determinación y liquidación del impuesto a la renta se exoneran los siguientes ingresos:

- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago de impuesto a la renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales.
- Las utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades fondos y fideicomisos de titularización en el Ecuador o cualquier otro vehículo similar.
- La totalidad de los dividendos distribuidos generados en el ejercicio fiscal a sus accionistas o beneficiarios.
- Los servicios hospitalarios, educativos, culturales y artísticos en los términos y condiciones previstos en el reglamento, (no incluye el anticipo de impuesto a la renta) siempre y cuando se encuentren enmarcado dentro de la vigencia del Código de la Producción.

**Deducibilidad:**

- Los intereses pagados o devengados por bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria, por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al trescientos por ciento (300%) con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o de personas naturales, el monto total del interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no deberá ser mayor al veinte por ciento (20%) de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal, excepto en los pagos de intereses por préstamos utilizados para financiar proyectos de gestión delegada y públicos de interés común, calificados por la autoridad pública competente. El reglamento de esta ley determinará las condiciones y temporalidad para la aplicación de este artículo.
- Las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
  - a. Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa; y,
  - b. Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.”
- Son deducibles los gastos de las personas naturales con ingresos inferiores a US\$ 100,000.00, “Las personas naturales que tengan ingresos netos mayores a cien mil dólares de los Estados Unidos de América (USD\$100.000,00), podrán deducir sus gastos personales de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas o avaladas por la autoridad sanitaria nacional competente, así como los gastos por los mismos conceptos antes mencionados de sus padres, cónyuge o pareja en unión de hecho e hijos, que no perciban ingresos gravados y que dependan de este. Estos gastos se deducirán sin IVA hasta el cincuenta por ciento (50%) del total de sus ingresos gravados, sin que supere un valor equivalente a uno punto tres (1.3) veces la fracción básica desgravada del impuesto a la renta de personas naturales

**Determinación del impuesto:**

- El cambio para el Sector Bananero del impuesto único, incluye la reducción de hasta 1%, si el agricultor o productor obtiene el certificado de cumplimiento de buenas prácticas agrícolas emitido por la Agencia de Regulación Control Fito y Zoonosanitario-Agrocaldad.
- Para el exportador de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo, en este caso la tarifa aplicada será del tres por ciento tres por ciento (3%) del valor de facturación de exportación (FOB), restando el Precio Mínimo de Sustentación fijado por la Autoridad Nacional de Agricultura mediante Acuerdo Ministerial, o el precio de compra pagado por el exportador al productor si este fuese mayor al Precio Mínimo de Sustentación, independientemente del volumen exportado. En exportaciones con precios CIF, se restará también el costo del flete y del seguro con la finalidad de determinar el valor de facturación (FOB). Esta tarifa se aplicará por igual a personas naturales, jurídicas, o asociaciones.

**Tarifas:**

- Se elimina el crédito tributario para sociedades extranjeras y personas naturales no residentes. Artículo 38 de la LORTI.
- Distribución de dividendos o utilidades.- Los dividendos o utilidades que distribuyan las sociedades residentes o establecimientos permanentes en el Ecuador estarán sujetos, en el ejercicio fiscal en que se produzca dicha distribución, al impuesto a la renta, conforme las siguientes disposiciones:
  - o Se considerará como ingreso gravado toda distribución a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución que se haga a una sociedad residente en el Ecuador o a un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente conforme lo previsto en esta Ley;
  - o El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido;
  - o En el caso que la distribución se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, el ingreso gravado referido en el numeral anterior formará parte de su renta global. Las sociedades que distribuyan dividendos actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando una tarifa de hasta el veinte y cinco por ciento (25%) sobre dicho ingreso gravado, conforme la resolución que para el efecto emita el Servicio de Rentas Internas;

- o Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador, actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando la tarifa general prevista para no residentes en esta Ley;
- o En el caso de que la distribución se realice a no residentes fiscales en Ecuador y el beneficiario efectivo sea una persona natural residente fiscal en el Ecuador se aplicará lo dispuesto en el numeral 3 de este artículo; y,
- o En el caso de que la sociedad que distribuye los dividendos incumpla el deber de informar sobre su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales.

Cuando una sociedad otorgue a sus beneficiarios de derechos representativos de capital, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar adicionalmente la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.

Lo dispuesto en el presente artículo no obsta la aplicación de las respectivas disposiciones de los convenios tributarios de la materia suscritos por el Ecuador y vigentes, según corresponda.”.

**Norma sobre declaración y pago:**

- El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.”.

**Retenciones en la fuente:**

- Otras retenciones en la fuente.- Los contribuyentes que sean calificados por el Servicio de Rentas Internas conforme los criterios definidos en el Reglamento, que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuarán como agentes de retención del impuesto a la renta.”.

**Impuesto al valor agregado:**

- Transferencias e importaciones con tarifa 0%.- Se incluyen con tarifa 0% a: Flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas, y preservadas, los tractores de hasta 300 HP, también papel periódico, embarcaciones y maquinarias, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal y otros aparatos médicos.
- El impuesto al valor agregado grava los servicios digitales conforme se define en el reglamento a esta ley.
- Se excluye a pagar impuesto al valor agregado a: Los prestados personalmente por los artesanos calificados por los organismos públicos competentes. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos. Esta tarifa aplicará siempre y cuando no superen los límites establecidos en esta ley para estar obligados a llevar contabilidad. También suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing), conforme las condiciones y cumpliendo los requisitos previstos en el reglamento a esta Ley.” Y el servicio de carga eléctrica brindado por las instituciones públicas o privadas para la recarga de todo tipo de vehículos cien por ciento (100%) eléctricos.”

**Hecho imponible y sujetos del impuesto:**

**Hecho generador.-**

- La importación de servicios digitales, el hecho se verificará en el momento del pago por parte del residente o un establecimiento permanente de un no residente en el Ecuador, a favor del sujeto no residente prestador de los servicios digitales.
- En los pagos por servicios digitales que correspondan a servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal, el Impuesto al Valor Agregado se aplicará sobre la comisión pagada adicional al valor del bien enviado por las personas residentes o del establecimiento permanente de un no residente en el Ecuador a favor de los sujetos no residentes. En el reglamento se establecerán las condiciones y términos a los que se refiere este numeral.”.

### **Sujetos del impuesto.-**

- Los no residentes en el Ecuador que presten servicios digitales conforme se definan en el reglamento a esta ley, siempre y cuando se registren en la forma establecida por el Servicio de Rentas Internas.

### **Tarifa del Impuesto a la renta y crédito tributario:**

**Crédito tributarios.-** Se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta en cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración. Para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención. El crédito tributario generado por el Impuesto al Valor Agregado podrá ser usado de acuerdo con las siguientes reglas:

1. Podrán utilizar el cien por ciento (100%) del crédito tributario los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, en los siguientes casos:
  - a. En la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%);
  - b. En la prestación de servicios gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%);
  - c. En la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador;
  - d. En la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%) de IVA a exportadores; y,
  - e. En la exportación de bienes y servicios.
2. Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%), considerando:
  - a. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo.
  - b. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios.

La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%), más las exportaciones, más las ventas de paquetes de turismo receptivo, facturada dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%) de IVA a exportadores, con el total de las ventas.

Si estos sujetos pasivos mantienen sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de materias primas, insumos y servicios gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%) empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con dicha tarifa; de las compras de bienes y de servicios gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%) pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%), podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar.

3. No dan derecho a crédito tributario por el IVA pagado:
  - a. Las adquisiciones locales e importaciones de bienes, de activos fijos o la utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero por ciento (0%) de IVA; y,
  - b. Las adquisiciones locales e importaciones de bienes y utilización de servicios, por parte de las instituciones, entidades y organismos que conforman el Presupuesto General del Estado, entidades y organismos de la Seguridad Social, las entidades financieras públicas, ni los Gobiernos Autónomos Descentralizados.”

**Contribución única y temporal:**

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,000.00	0.15%
10,000,000.01	En adelante	0.20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio del 2018, inclusive los ingresos que se encuentren un régimen de impuesto a la renta único. En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022. Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

La declaración y el pago de esta contribución se realizarán hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este capítulo será sancionada con una multa equivalente a US\$ 1.500,00 por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá el 100% de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

**Régimen impositivo para Microempresas:****Normas generales.-**

- Régimen para microempresas.- Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, y de acuerdo a las disposiciones contenidas en esta ley.
- Contribuyentes sujetos al Régimen.- Se sujetarán a este régimen los contribuyentes considerados microempresas, incluidos los emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, según lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente, salvo aquellos que se encuentren sujetos al régimen impositivo simplificado.
- Limitaciones al Régimen.- No podrán acogerse al régimen de microempresas los contribuyentes cuyas actividades económicas sean las previstas en los artículos 28 y 29 de esta Ley, ni tampoco aquellos sujetos pasivos cuya actividad económica sea la prestación de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia; así como aquellos que perciban exclusivamente rentas de capital.
- Inclusión en el Régimen.- Los contribuyentes previstos en este título, deberán sujetarse obligatoriamente a este régimen mediante la actualización del Registro Único de Contribuyentes (RUC) para lo cual el Servicio de Rentas Internas implementará los sistemas necesarios para el efecto. El Servicio de Rentas Internas rechazará la sujeción al régimen cuando no se cumplan los requisitos establecidos en este Título. Sin perjuicio de lo anterior, el Servicio de Rentas Internas podrá realizar de oficio la inclusión a este Régimen, cuando el contribuyente cumpla las condiciones establecidas para el efecto.  
Los contribuyentes que se inscriban al RUC en este régimen, iniciarán su actividad económica con sujeción al mismo, mientras que aquellos a los que corresponda actualización de su RUC, estarán sujetos a partir del primer día del ejercicio fiscal siguiente al de su inclusión. Las microempresas permanecerán en este régimen, mientras perdure su condición, sin que en ningún caso su permanencia sea mayor a cinco (5) ejercicios fiscales, posteriormente, se sujetarán al régimen general.
- Exclusión de oficio.- El Servicio de Rentas Internas podrá excluir de oficio a los contribuyentes que no cumplan o dejen de cumplir las condiciones previstas en este Título, y aquellos que hubieren cumplido el plazo máximo de permanencia. Estos cambios surtirán efecto a partir del primer día del ejercicio fiscal siguiente al de su exclusión, salvo en los casos en que se haya cumplido el plazo máximo de permanencia.

- Deberes formales.- Los contribuyentes que se acojan a este régimen cumplirán los siguientes deberes formales:
  1. Comprobantes de venta: Los contribuyentes estarán obligados a entregar facturas según lo previsto en la normativa tributaria aplicable y solicitarán comprobantes de venta por sus adquisiciones de bienes y contratación de servicios;
  2. Contabilidad: Estarán obligados a llevar contabilidad de conformidad con esta Ley;
  3. Presentación de declaraciones: deberán presentar declaraciones de impuesto a la renta, al impuesto al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) conforme lo previsto en este título; y,
  4. Los demás que establezca el reglamento.

**Del impuesto a la renta.-**

- Tarifa del impuesto a la renta.- Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas.
- Declaración y pago del impuesto.- Los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán la declaración anual del impuesto a la renta y realizarán el pago en las formas y plazos establecidos en el reglamento.
- Retención del impuesto a la renta.- Quienes se sujeten a este régimen no serán agentes de retención de impuesto a la renta, excepto en los casos previstos en los artículos 39, 39.2., 43, 48 de esta ley.

**De los impuestos al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE)**

- Declaración y pago de los impuestos.- Los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán las declaraciones y efectuarán el pago correspondiente de los impuestos al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) en forma semestral. El reglamento a esta ley establecerá las condiciones para el cumplimiento de este artículo.
- Retención del IVA.- Quienes se sujeten a este régimen no serán agentes de retención del IVA, excepto en la importación de servicios, de conformidad con la ley.”

**23. TABLA ACTUALIZADA DE CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS**

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante Resolución No. SCVS-INAF-DFN-2020-003, del 16 de enero del 2020, expone la nueva tabla de Contribuciones Societarias para el año 2020, para que estén en función de la política de fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo y estabilidad y equilibrio fiscal. A continuación un resumen de la referida resolución de los puntos más importantes:

- La contribución que las compañías y otras entidades sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros deben pagar a está para el año 2020.

MONTO DEL ACTIVO REAL DE LAS COMPAÑIAS (EN DOLARES)			CONTRIBUCION POR MIL SOBRE ACTIVO REAL
DESDE		HASTA	
0.01	-	75,000.00	0.00
75,000.01	-	100,000.00	0.71
100,000.01	-	1,000,000.00	0.76
1,000,000.01	-	20,000,000.00	0.82
20,000,000.01	-	500,000,000.00	0.88
500,000,000.01	-	EN ADELANTE	0.94

- Para el pago de estas contribuciones se debe considerar lo siguiente:
  - o Las compañías en las que el 50% o más del capital social estuviere representado por acciones pertenecientes a instituciones del derecho público, o de derecho privado con finalidad social o pública, pagarán únicamente el 50% de la contribución que determina el artículo primero de esta Resolución, hasta septiembre del año 2020.

- A las Compañías que se encuentren dentro de la primera contribución (0.01- 75.000,00) no se le emitirá títulos de crédito.
- Se depositarán estos valores hasta el 30 de septiembre del 2020.
- Las compañías que hasta el 30 de septiembre del 2020 hayan pagado el 50%, tendrán derecho a cancelar el saldo hasta el 31 de diciembre del 2020, si recargo a penalidad, siempre y cuando previa solicitud a este ente de control.

#### **24. EVENTOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que a través del Decreto N° 1017 del 16 de marzo de 2020 el Presidente Constitucional de la República de Ecuador, decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones

Si bien las operaciones de la Compañía quedaron suspendidas en su totalidad afectando principalmente la generación de una parte de los ingresos, ya que gran parte de su producción tuvo problemas de logística para llegar a los puntos de acopio, esto debido a las medidas anteriormente mencionadas.

Estas situaciones podrían impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de los posibles efectos.

Adicional a lo antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (junio 11 del 2020) no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos