Notas a los Estados Financieros

Año Terminado el 31 de diciembre del 2018

CONTENIDO

Estados Financieros
Estado de Situación Financiera..... 2
Estado de Resultados Integral..... 4
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas..... 5
Estado de Flujos de Efectivo..... 6
Notas a los Estados Financieros..... 8

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018
En dólares

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja Bancos	Nota 4	260,136.26
Cuentas por cobrar	Nota 5	7,635,621.55
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	Nota 6	1,003,449.28
Créditos tributarios	Nota 7	1,420,382.06
Inventario	Nota 8	5,893,954.33
Productos terminados	Nota 9	5,018,758.41
Gastos pagados por anticipado	Nota 10	137,037.50
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**21,369,339.39**
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Activos fijos no depreciables		4,828,493.33
Activos fijos depreciables		23,850,843.56
Infraestructura en proceso		3,396,951.75
Importaciones en tránsito		320,896.36
		32,397,185.00
Depreciaciones		-8,944,251.90
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Nota 11	**23,452,933.10**
Inversiones no corrientes		1,331,404.39
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**24,784,337.49**
TOTAL ACTIVO		**46,153,676.88**

ALFREDO FERNANDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CI 1705094512

WENDY VALERI BURGOS ARROYO
CONTADOR
RUC 0917319873001

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018
En dólares

PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiro bancario	Nota 12	0.00
Cuentas por pagar	Nota 12	8,629,366.15
Pasivos acumulados	Nota 12	813,030.15
Obligaciones tributarias	Nota 13	244,102.61
Obligaciones bancarias corto plazo	Nota 15	10,217,001.70
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**19,903,500.61**
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones bancarias a largo plazo	Nota 15	1,192,009.45
Cuentas por pagar compañías relacionadas	Nota 15	12,735,392.64
Jubilación y desahucio	Nota 15	673,468.81
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**14,600,870.90**
TOTAL PASIVO		**34,504,371.51**

PATRIMONIO		
Capital social		3,300,003.00
Reservas		921,037.16
Reserva de capital		1,131.06
Resultados acumulados por aplicación NIIF		1,887,100.25
Aporte futura capitalización		0.00
Resultados acumulados		5,540,033.90
TOTAL PATRIMONIO	Nota 16	**11,649,305.37**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**46,153,676.88**

ALFREDO FERNANDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CI 1705094512

WENDY VALERI BURGOS ARROYO
CONTADOR
RUC 0917319873001

Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre de 2018
En dólares

Exportaciones	96,777,440.66
Ventas locales	501,076.45
Flete por exportación de camarón	1,921,508.00
Otros Ingresos	795,091.12
Total Ingresos	**99,995,116.23**
Costo de ventas	99,523,344.14
Utilidad bruta	**471,772.09**
Gastos administrativos	175,827.66
Utilidad del ejercicio	**295,944.43**

ALFREDO FERNANDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CI 1705094512

WENDY VALERI BURGOS ARROYO
CONTADOR
RUC 0917319873001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2018
En dólares

	Capital Social	Aporte Socios Accionistas futura capitalización	Reserva Legal	Resultados acumulados Aplicación primera vez NIF	Reserva de capital	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	**2,400,001.00**	**900,000.00**	**921,017.16**	**1,877,781.66**	**1,131.06**	**5,915,188.63**	**-**	**12,015,141.51**
Cambios en el año del Patrimonio								-
Aumento de Capital	900,000.00	(900,000.00)						-
Corrección de errores								-
Reserva Valuación								-
Propiedad, Planta y Equipo								-
Ajuste por Jubilación a desahucio				9,318.59				9,318.59
Pago de dividendos								-
Aporte futura capitalizaciones								-
Reserva legal 2018								-
Resultado Integral total del año							(375,154.73)	(375,154.73)
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	**3,300,001.00**	**-**	**921,017.16**	**1,887,100.25**	**1,131.06**	**5,915,188.63**	**(375,154.73)**	**11,649,305.37**

ALFREDO FERNANDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CI 1705094512

WENDY VALERI BURGOS ARROYO
CONTADOR
RUC 0917315873001

Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2018
En dólares

Efectivo usado por actividades de operación:	
Recibido de clientes	100,573,439
(menos) Efectivo pagado por:	-94,079,953
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	**6,493,486**
Efectivo utilizado en actividades de inversión:	
Compra de propiedades, planta y equipos	-6,015,190
Otros activos	-576,000
Efectivo neto usado por actividades de inversión	**-6,591,190**
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento	
Aumento Financiamiento L.P.	927,006
Disminución Sobregiro bancario	-1,128,296
Ajuste patrimonio por Jubilación y desahucio	9,319
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	**-191,971**
Disminución neta en caja y bancos	-289,675
Caja y bancos al principio del periodo	549,811
Caja y bancos al final del periodo	**260,136**

ALFREDO FERNANDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CI 1705094512

WENDY VALERI BURGOS ARROYO
CONTADOR
RUC 0917319873001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

Estado de Flujos de Efectivo

UTILIDAD del Ejercicio US $	295,944
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto	
Partidas que no representaron desembolsos:	
Depreciaciones	2,522,395
Reserva para jubilación y desahucio	156,443
	2,974,782
Proveniente de actividades de operación:	
Aumento en Cuentas por Cobrar	578,323
Disminución en otras cuentas por cobrar	49,726
Disminución en inventarios	-2,112,857
Disminución en Crédito tributario	-891,059
Aumento gastos pagados por anticipados	46,812
Aumento en Cuentas por Pagar	4,895,496
Disminución en Provisiones y Obligaciones Tributarias	-482,219
Aumento cuentas por pagar compañías relacionadas	2,038,196
Disminución Impuesto a la renta	-603,714
	3,518,704
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	**6,493,486**

ALFREDO FERNANDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CI 1705094512

WENDY VALERI BURGOS ARROYO
CONTADOR
RUC 0917319873001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

1. ACTIVIDADES

COFIMAR S.A. es una compañía constituida el 21 de septiembre de 1995, dedicada al proceso de larvas en laboratorio (raceways), la producción y comercialización de camarón, y proceso de camarón para exportación. Actualmente exporta su producto a varios paises del mundo. Consta con aproximadamente 1,608.02 hectáreas para la producción de camarón, ubicadas en el Recinto Ayalán Parroquia El Morro, Cantón Guayaquil, preservando el medio ambiente y su hábitat natural. Las instalaciones de Empacadora están ubicadas en Lotización Inmaconsa, calles Ciruelos y Tecas, Km 10 1/S vía a Daule.

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía cuenta con 1,092 trabajadores, distribuidos en distintas áreas de laboratorios de larvas, camaronera, administración y empacadora.

La información presentada en los presentes Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de COFIMAR S.A. al 31 de diciembre del 2018 aprobados para su emisión por la Administración de Compañía, con fecha 30 de abril de 2018, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internaciones de Información Financiero, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF desde el 01 de enero y al 31 de diciembre del 2018. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de COFIMAR S.A. comprenden estado de situación financiera, estados de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, y estado de flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos activos inicialmente se reconocen a su valor razonable y después del reconocimiento inicial, a valor razonable menos cualquier deterioro, en función a su recuperabilidad.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Inventarios

Inventarios al 31 de diciembre del 2018, son establecidos a su valor neto realizable, el que sea menor. Los inventarios son valorizados al costo promedio de adquisición. Mediante identificación especifica de las partidas, la compañía provisiona la obsolescencia de inventarios.

Las importaciones se encuentran registradas a su costo de adquisición incrementada por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

2.6 Propiedad, planta y equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente a su costo, terrenos y edificio que son presentados a su valor razonable.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo, terrenos y edificio, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.6.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, edificio y terrenos, son presentados a sus valores revaluados, valores razonables, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
Los efectos de la revaluación de edificio y terrenos sobre el impuesto a la renta diferido se contabilizan y revelan de acuerdo a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

2.6.4 Método de depreciación y vidas útiles.

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.
A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Instalaciones	10
Máquinas y equipos	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

2.6.5 Retiro o venta de propiedades, y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.7 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos, subsecuentemente estos préstamos se registran a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos netos de los costos de transacción y el valor pagado se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha de estado de situación financiera.

2.8 Costos por préstamos

Los costos por préstamos atribuidos directamente de la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyentes activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial para uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso por interés de las inversiones temporales en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización.

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. El periodo de crédito es un promedio de 30 a 90 días.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, menos cualquier deterioro, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivo corrientes, excepto que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha de estado de situación financiera.

2.10 Impuestos

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

2.10.1 Impuestos corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad tributaria gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad financiera, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.10.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales 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 y un activo por impuesto diferido 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 pondría a cargar esas diferencias temporarias deducibles.
Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.10.3. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto y ser incluidos en el resultado excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos futuros, para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

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

2.12 Beneficios a empleados

2.12.1 Beneficios de planes definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

La Compañía reconoce una provisión para jubilación equivalente al valor presente de la obligación del plan de beneficios definidos a la fecha del balance, calculado anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado e hipótesis actuariales sobre factores de decremento del plan por muerte, invalidez y rotación de los trabajadores. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

El valor presente de la obligación por el plan de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando las tasas de interés de títulos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano.

Los costos esperados de la bonificación por desahucio se devengan durante el periodo de empleo usando una metodología contable semejante a la que se usa para la provisión para jubilación. Esta obligación se actualiza anualmente por estudios realizados por actuarios independientes calificados.

2.12.2 Participación a trabajadores

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 las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.
Los ingresos y otros servicios menores prestados son reconocidos en resultados en el periodo en que se presta el servicio o se realiza la transferencia de dominio de los productos y el costo operativo de acuerdo con el método del devengado.

2.14 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

2.15 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en resultados.

2.16 Activos financieros

Se reconocen y se dan de baja en la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente y son medidos inicialmente al valor razonable con cambios en los resultados, que se miden inicialmente al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.
Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.
La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, activos disponibles para la venta, préstamos, cuentas a cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.16.1 Cuentas por Cobrar

Cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiero, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

2.16.2 Baja en Cuentas de un Activo Financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y trasfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.17 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

2.17.1 Pasivos financieros

Los instrumentos se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.
Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.17.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado

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

2.17.3 Baja en cuentas de un pasivo financiero

Se da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

3. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad

económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus aspectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

3.1 Vida útil de Activos fijos

Como se describe en la Nota 2.6.4 la compañía revisa la vida útil estimada de activos fijos al final de cada año.

3.2 Beneficios a empleados

Como se describe en la Nota 2.12, las hipótesis utilizadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y bonificación por desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales realizados por un actuario independiente.

4. Caja y Bancos

Caja y Bancos, comprende lo siguiente:

CAJA Y BANCOS	
Cajas	9,975.00
Bancos	250,161.26
TOTAL CAJA Y BANCOS	**260,136.26**

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, consisten de lo siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	
Clientes	5,186,584.85
Anticipos	1,864,194.44
Cuentas por cobrar empleados	65,470.77
Otras cuentas por cobrar	519,371.49
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**7,635,621.55**

Las cuentas por cobrar a clientes comprenden facturas por exportación de camarón.

Los Anticipos a Proveedores son pagos realizados de manera anticipada por adquisición de bienes o servicios.

Cuentas por cobrar a empleados son anticipos de sueldo a empleados que representan préstamos con plazo de hasta 10 meses y sin interés.

6. Cuentas por Cobrar compañías relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son las siguientes:

CUENTAS POR COBRAR COMPAÑIAS RELACIONADAS	
Vieri	486,786.22
Toyo Cultivos Marinos S.A.	0.00
Krismare S.A.	109,773.95
Phillips Seaafood	24,384.40
Jugyfruit S.A.	333.50
Krismare Seafood	372,686.19
Biocuajuma	9,485.02
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**1,003,449.28**

7. Crédito Tributario

El crédito tributario comprende los siguientes conceptos:

CREDITOS TRIBUTARIOS	
Titulo de Crédito SRI	356,946.96
Iva Compras Bienes 12%	78,211.83
Iva Compras Servicios 12%	66,881.35
Iva Activos 12%	11,723.90
Iva Importaciones 12%	21,391.98
Credito Tributario	843,312.43
Retención 100%	2,099.14
Retenciones 70%	359.23
Retenciones Iva 20%	352.88
Retención Iva 10%	239.36
Crédito renta	38,863.22
TOTAL CREDITOS TRIBUTARIOS	**1,420,382.28**

Titulos de crédito SRI representa los valores de IVA devueltos por el Servicio de Rentas Internas mediante notas de crédito desmaterializadas.

Los saldos de las cuentas IVA compras bienes, servicios, activos, importaciones 12% son liquidados en el registro contable correspondiente a la declaración de IVA en el mes siguiente.

Crédito tributario representa trámites pendientes por liquidar por devolución de IVA ante el Servicio de Rentas internas.

8. Inventario de Materia Prima e insumos

Los inventarios consisten en lo siguiente:

INVENTARIOS	
Mercaderia camaronera	1,016,262.22
Combustible	62,948.78
Piscinas en proceso	4,250,065.00
Mercaderia empacadora	564,678.33
TOTAL INVENTARIOS	**5,893,954.33**

La cuenta Mercadería en bodega comprende el stock de balanceados, probióticos y fertilizantes utilizados para el consumo de producción en camaronera.

El inventario de combustible representa el diésel utilizado en estaciones de bombeo y rebombeo, y el consumido por el equipo caminero y maquinarias pesadas.

El inventario de equipos menores y suministros son repuestos utilizados para el mantenimiento de maquinarias.

La cuenta Inventario de piscinas en proceso comprenden 316 piscinas que están siendo preparadas con todos los insumos necesarios para la producción de 1,522.34 ha de espejo de agua.

El inventario de mercadería en bodega empacadora comprende el stock de materiales para proceso de empaque como cajas y master, zunchos, sellos, ribbon; y otros como gavetas y metabilsufito.

9. Productos terminados

PRODUCTOS TERMINADOS	
Productos Terminados Empacadora	5,018,758.41
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS	**5,018,758.41**

El inventario de productos terminados comprende el stock de camarón disponible para exportación.

10. Gastos pagados por anticipado

GASTOS DIFERIDOS	
Seguros Pagados por Anticipados	135,737.51
Depositos en Garantia	1,300.00
TOTAL GASTOS DIFERIDOS	**137,037.51**

La cuenta de Cargos Diferidos representa seguros pagados con anticipación y depósitos en garantías por arrendamiento de bienes inmuebles.

11. Propiedades, planta y Equipos

Los movimientos del costo revalorizado de propiedades, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 se detallan de la siguiente manera:

	Saldo 31-12-2017	Adiciones	Baja/Ventas	Activaciones	Saldo 31-12-2018
Construcciones en proceso	2,115,499	4,327,794		-3,046,341	3,396,952
Importación Maquinarias	65,150	320,896		-65,150	320,896
Edificios	2,639,769	16,200	-70,300	341,074	2,926,744
Equipos de Computación	160,190	208,773	-110,477	7,895	266,380
Equipos de Comunicación	33,251	22,274			55,525
Infraestructura Camaronera	7,010,627		-1,036,573	1,106,915	7,080,969
Instalaciones	738,409	4,200		502,771	1,245,380
Maquinarias y equipos	8,723,781	58,992	-1,821,242	869,115	7,830,647
Muebles y enseres	76,807	8,089		1,584	86,480
Otros Activos	1,614,920	208,671	6,211	216,234	2,046,036
Terrenos	4,018,604	809,890			4,828,493
Vehiculos	428,478	29,412	-103,681	65,902	420,111
Mejoras sobre propiedades arrendadas	1,892,572				1,892,572
Total general	**29,518,056**	**6,015,190**	**-3,136,061**	**0**	**32,397,184**

Importaciones en tránsito son los pagos realizados de manera anticipada por la adquisición de maquinarias y equipos destinados para uso en camaronera y empacadora, valores que son liquidados en cuánto el bien sea nacionalizado en el país.

12. Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR	
Proveedores Locales	6,178,183.67
Proveedores Locales compañías relacionz	40,205.17
Proveedores del exterior	274,264.44
Otras cuentas por pagar	10,967.63
Provisiones	679,851.34
Anticipo de cliente	1,445,893.92
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**8,629,366.17**

Las cuentas por pagar a Proveedores representan facturas por compras a crédito de balanceados, insumos y materiales para camaronera y empacadora, y demás servicios, con un plazo máximo de 30 y 90 días.

Los proveedores del exterior comprenden las importaciones de maquinarias y equipos para uso en camaronera y empacadora.

Las provisiones corresponden a compra de camarón por los días 30 y 31 de diciembre con fecha de factura de proveedor 02 de enero del 2018, y gastos de proceso de empacadora diciembre de 2018.

13. Pasivos Acumulados

Los pasivos acumulados son los siguientes:

		Movimientos 2018		
	Saldo inicial	Provisiones	Pagos	Saldo final
PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR				
Sueldo por pagar	-	3,664,013.96	(3,664,013.96)	-
Décimo Tercer Sueldo	37,073.62	516,000.26	(505,460.42)	47,613.46
Décimo Cuarto Sueldo	187,069.25	322,741.04	(274,873.85)	234,936.44
Vacaciones por pagar	225,521.28	329,725.71	(272,140.73)	283,106.26
Participación Trabajadores 15%	639,720.38	44,391.66	(639,720.38)	44,391.66
Liquidaciones por pagar	-	287,317.25	(286,637.19)	680.06
Cuentas por pagar nómina	1,433.88	2,882.70	(1,433.49)	2,883.09
TOTAL PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR	**1,090,818.41**	**5,167,072.58**	**(5,644,280.02)**	**613,610.97**
APORTES POR PAGAR				
Aporte Patronal 11.15%	59,210.24	814,128.33	(801,167.43)	72,171.14
Iece - Secap	5,255.27	83,970.88	(82,911.52)	6,314.63
Préstamos Quirografarios	19,091.17	259,224.53	(252,983.42)	25,332.28
Fondo de Reserva	9,556.02	144,216.23	(140,700.63)	13,071.62
Seguro privado Genesis	619.02	5,202.34	(5,466.75)	354.61
Contribución Hogar de Cristo	9.00	12.00	(10.00)	11.00
Préstamos Hipotecarios	8,279.36	101,417.45	(102,460.67)	7,236.14
Impuesto Renta relación dependencia	6,470.44	68,324.91	(66,480.97)	8,314.38
Aporte Individual 9.45%	50,514.60	695,067.68	(683,748.82)	61,833.46
Aporte Conyuges 3.41%	427.48	7,851.06	(7,673.57)	604.97
Retención Judicial	-	21,053.46	(21,053.46)	-
Préstamos empleados Banco Bolivariano	2,355.12	30,130.85	(28,311.03)	4,174.95
TOTAL APORTES POR PAGAR	**161,787.72**	**2,230,599.72**	**(2,192,968.26)**	**199,419.18**
TOTALES	**1,252,606.13**	**7,397,672.29**	**(7,837,248.28)**	**813,030.14**

14. Obligaciones Tributarias

Las obligaciones tributarias al cierre de ejercicio son como sigue:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	
Retencion IVA 100%	141,559.64
Retencion 1%	73,301.15
Retencion 8%	6,192.91
Reaseguros 0.01%	12.46
Retención 2%	15,633.03
Retencion en la fuente 10%	1,153.57
Retención 35%	0.00
Retención 25%	5,437.66
Iva Venta 12%	812.19
TOTAL OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	**244,102.61**

15. Porción corriente y Pasivo no corriente

La porción corriente y el pasivo no corriente al 31 de diciembre del 2018 fue el siguiente:

PORCION CORRIENTE	
Préstamo Banco Bolivariano	341,111.10
Préstamo Banco Internacional	1,875,890.60
Préstamo BBP Bank	7,000,000.00
Préstamo Bicsa	1,000,000.00
TOTAL PORCION CORRIENTE	**10,217,001.70**

PASIVO NO CORRIENTE		
DEUDAS A LARGO PLAZO		**1,192,009.45**
Préstamo Banco Bolivariano	105,000.00	
Préstamo Banco Internacional	1,087,009.45	
Préstamo BBP Bank	0.00	
PRESTAMO DE ACCIONISTA		**8,496,762.70**
PASIVOS ACUMULADOS A LARGO PLAZO		**673,468.81**
Jubilación Patronal	494,714.48	
Desahucio	178,754.33	
PRESTAMOS FILIALES		**4,238,629.76**
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**14,600,870.72**

Se detalla las deudas financieras pendientes de pago al 31 de diciembre del 2018:

BANCO	CONCEPTO	INICIO	VENCIMIENTO	DEUDA	CANCELADO	SALDO
BOLIVARIANO	Inversión	12-feb-15	11-feb-19	1,100,000.00	1,050,000.00	50,000.00
BOLIVARIANO	Inversión	28-jul-16	05-ago-19	500,000.00	388,888.92	111,111.08
BOLIVARIANO	Inversión	17-ene-18	15-jul-20	450,000.00	165,000.00	285,000.00
INTERNACIONAL	Inversión	30-jun-16	15-jun-19	200,000.00	163,077.56	36,922.44
INTERNACIONAL	Inversión	07-oct-16	22-sep-19	300,000.00	217,661.54	82,338.46
INTERNACIONAL	Inversión	07-dic-16	26-may-19	127,680.00	99,832.93	27,847.07
INTERNACIONAL	Inversión	31-ene-17	16-ene-20	180,000.00	99,128.43	80,871.57
INTERNACIONAL	Capital de trabajo	20-mar-17	04-mar-20	300,000.00	165,191.98	134,808.02
INTERNACIONAL	Inversión	23-ago-17	07-ago-20	625,000.00	240,271.76	384,728.24
INTERNACIONAL	Inversión	22-sep-17	06-sep-20	390,000.00	149,929.57	240,070.43
INTERNACIONAL	Inversión	26-sep-17	10-sep-20	300,000.00	115,330.43	184,669.57
INTERNACIONAL	Inversión	05-oct-17	19-sep-20	355,000.00	107,948.81	247,051.19
INTERNACIONAL	Inversión	28-dic-17	12-dic-20	1,160,000.00	352,734.11	807,265.89
INTERNACIONAL	Inversión	28-dic-17	18-dic-20	140,000.00	66,881.15	73,118.85
INTERNACIONAL	Inversión	14-may-18	25-abr-21	300,000.00	44,595.20	255,404.80
INTERNACIONAL	Capital de trabajo	14-may-18	06-may-19	700,000.00	342,196.45	357,803.55
INTERNACIONAL	Inversión	31-oct-18	26-oct-19	50,000.00	0.00	50,000.00
BBP BANK	Capital de trabajo	04-ene-18	03-ene-19	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
BBP BANK	Capital de trabajo	02-feb-18	05-feb-19	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
BBP BANK	Capital de trabajo	20-mar-18	25-mar-19	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
BBP BANK	Capital de trabajo	05-jun-18	11-jun-19	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
BBP BANK	Capital de trabajo	22-jun-18	28-jun-19	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
BBP BANK	Capital de trabajo	26-nov-18	26-nov-19	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00
BICSA	Capital de trabajo	24-oct-18	29-oct-19	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
	TOTALES			**15,177,680.00**	**3,768,668.84**	**11,409,011.16**

Los préstamos de accionista son aportaciones de Prilamerica Corp, accionista mayoritario de la compañía.

Los prestamos filiales comprenden deudas a largo plazo a la compañía Prime Laboratorio S.A. Prilab S.A., no tiene vencimiento y no genera intereses.

16. Patrimonio

Al cierre del ejercicio el Patrimonio de los accionistas es el siguiente:

PATRIMONIO	
Capital social	3,300,003.00
Reservas	921,037.16
Reserva de capital	1,131.06
Resultados acumulados por aplicación NIIF	1,887,100.25
Resultados acumulados	5,540,034.12
TOTAL PATRIMONIO	**11,649,305.59**

17. Situación Fiscal

17.1 Impuesto a la renta

De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de Impuesto a la renta a partir del ejercicio fiscal 2013 es el 22% sobre las utilidades gravables.

No obstante, "la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos 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" (L.O.R.T.I. art. 37).

Las declaraciones de impuestos a la renta correspondientes a los años 2013, 2014, 2015 y 2016 no han sido fiscalizadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación.

17.2 Cálculo de anticipo de Impuesto a la renta

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles, de acuerdo a las cifras reportadas el año anterior. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución.

17.3 Conciliación tributaria

Al 31 de diciembre del 2018 se procedió a realizar la siguiente Conciliación Tributaria:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
Utilidad del ejercicio	**295,944.42**
15% Participación de trabajadores	44,391.66
Utilidad después de Participación Trabajadores	**251,552.76**
Gastos no deducibles	424,787.10
Base imponible	**676,339.86**
Impuesto causado	**148,794.77**
Anticipo correspondiente al ejercicio fiscal corriente	626,707.27
Saldo anticipo pendiente (tercera cuota)	14,903.11
Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	6,733.06
Crédito Tributario ISD	47,033.28
Subotal saldo a favor	**-$38,863.23**

ALFREDO FERNANDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CI 1705094512

WENDY VALERI BURGOS ARROYO
CONTADOR
RUC 0917319873001