

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S.A. ICCSA, es una compañía anónima constituida el 07 de octubre de 1977 con número de expediente # 9136, con domicilio actual en la ciudad de Machala-Ecuador, ubicada en la calle ROCAFUERTE 610 y 9 DE MAYO. Su actividad principal es la **EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARÓN**.

La compañía se organiza de la siguiente manera:

Junta General de Accionistas: conformada por los accionistas de la compañía. Esta junta se reúne 1 vez al año para aprobar los Estados Financieros de la empresa y aprobar cualquier reforma a los estatutos de la empresa. Adicionalmente esta junta se puede convocar extraordinariamente para conocer y resolver temas puntuales de la organización de conformidad con lo señalado por la Ley de Compañías.

Un directorio: Presidido por la Sra. Ing. Alexandra Villegas Gutiérrez, Gerente General de BELTRAMI S.A, en calidad de accionista mayoritario y conformado por los accionistas que tienen el capital suscrito y pagado.

Representante Legal: La Sra. Judith Rodríguez Bailón ejerce la representación legal, judicial y extrajudicialmente de la compañía en conjunto con el presidente ejecutivo de conformidad con los estatutos vigentes.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros del año 2018 **INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S.A. ICCSA**, fueron elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) la que ha sido adoptada en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según lo dispuesto en la resolución 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006, para que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los presentes estados financieros 2018 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados por la administración de la compañía **INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S.A. ICCSA**, y aprobados por la Junta General de Accionistas según sesión celebrada el 22 de Abril de 2019.

2.1. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador según disposición emitida en la resolución No. 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia del organismo de control, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Según resolución ADM.8199 del 03 de julio de 2008, publicada en suplemento del registro oficial No. 378 del 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

El Superintendente de Compañías mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, resolvió establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Con resolución No. SC.IC1.CPA.IFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, publicada en registro oficial No. 566 del 28 de los mismos mes y año, se dispuso qué tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S.A. ICCSA adoptó Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), siendo su periodo de transición el año 2010, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2011.

NUEVAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y ENMIENDAS VIGENTES

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2018 entraron en vigencia las siguientes normas internacionales de información financiera y otras enmiendas:

- **NIIF 9 – Instrumentos financieros:** Sustituye la NIC 39 – Instrumentos Financieros, Reconocimiento y Medición. La norma reúne los tres aspectos fundamentales de la contabilidad de los instrumentos financieros: clasificación y medición; deterioro; y contabilidad general de coberturas.

a) **Clasificación y medición.** Se requiere que todos los activos financieros que están dentro del alcance de la NIIF 9, se midan posteriormente a su costo amortizado o al valor razonable considerando como base el modelo de negocio aplicado por la compañía para la gestión de los activos financieros.

La Administración de la compañía evaluó los activos financieros existentes al 1 de enero del 2018 basados en los hechos y circunstancia que existían en esa fecha, y concluyó que los activos financieros fueron medido a costo amortizado según la NIC 39 y continúan a su costo amortizado según NIIF 9, ya que se encuentran dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener a los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales que consisten exclusivamente en pagos de capital e intereses sobre el importe principal pendiente.

b) **Deterioro de los activos financieros.** En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 requiere un modelo de

pérdida de crédito esperada (PCE) en lugar de un modelo de pérdida de crédito incurrida aplicado bajo NIC 39. El modelo de pérdida esperada de crédito requiere que la compañía tome en cuenta las pérdidas de crédito esperadas y los cambios en esas pérdidas de crédito esperadas al cierre del ejercicio para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros. En otras palabras, ya no es necesario que un evento de pérdida haya ocurrido para que las pérdidas crediticias sean reconocidas.

- **NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con clientes:** Esta NIIF reemplaza la NIC 11 – Contratos de Construcción, NIC 18 – Ingresos e Interpretaciones relacionadas y se aplica, con excepciones limitadas, a todos los ingresos que surjan de contratos con clientes. La NIIF 15 establece un modelo de cinco pasos para contabilizar los ingresos que surgen de los contratos con clientes y requiere que los ingresos se reconozcan a un monto que refleje la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o servicios a un cliente.

Una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias procedentes de un contrato con cliente solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

1. Identificar el contrato (o contratos) con el cliente.
2. Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocer el ingreso cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

- **Modificaciones NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF:** Eliminación de exenciones a corto plazo para las entidades que adoptan por primera vez las NIIF.

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

- **Modificaciones NIIF 2 Pagos basados en acciones:** Las modificaciones proporcionan requerimientos para la contabilización de los efectos de las condiciones para la irrevocabilidad y las condiciones distintas a las de las de irrevocabilidad de la concesión sobre la medición de un pago basado en acciones que se liquide en efectivo, las transacciones con pagos basados en acciones con una característica de liquidación por el neto por causa de obligaciones fiscales de retener, y una modificación de los términos y condiciones de un pago basado en acciones que cambia la clasificación de la transacción de liquidarse en efectivo con instrumentos de patrimonio.

- **Modificaciones a la NIC 28 – Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos:** Aclaración de que la valoración de las asociadas al valor razonable con cambios en resultados es una elección de forma separada para cada inversión.

Debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no le fueron aplicables o no tuvo efecto significativo en su posición financiera y resultados de operación; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los Estados Financieros comparativos de la Compañía

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. 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.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Estimación de las vidas útiles para los nuevos activos comprados durante el año 2018.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, se preparan atendiendo el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

La compañía **INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S.A. ICCSA** para la elaboración de estos estados financieros, ha tomado como base, los criterios acordes a la NIIF, los cuales se hayan reflejados en las siguientes políticas contables significativas:

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Activos Financieros

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenidos hasta el vencimiento, d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, e) Otras cuentas por cobrar relacionadas, f) Otras cuentas por cobrar, g) Provisión cuentas

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

3.2.1. Mantenedos hasta el vencimiento

Está representado en el Estado de Situación Financiera por inversiones temporales que corresponden a certificados de depósitos con vencimiento fijo, que la Administración tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros.

3.2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

3.2.3. Provisión por cuentas incobrables

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.

La gerencia considera que las cuentas por cobrar que mantiene la compañía, son totalmente recuperables de acuerdo al giro del negocio, por ende no consideran necesario registrar provisión para incobrables.-

3.3. Inventarios

Los inventarios que son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" para las diferentes categorías de inventario. El inventario de suministros e insumos (bienes fungibles) tiene una alta rotación en el año, por lo cual la administración de la compañía estima que el efecto por deterioro en el valor de los activos es muy bajo o nulo. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición menos depreciación acumulada y menos cualquier deterioro en el valor del bien.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

Los cargos anuales en concepto de depreciación de las propiedades, planta y equipos se determinan en función de la siguiente tabla de vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Edificaciones	30-32 años
Instalaciones Camaronera	Hasta febrero 2019 cuando vence el plazo de la concesión de playas y bahías
Máquinas y Equipos	10 años
Equipos de Bombeo	10 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años
Gabarras	27 Años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su propiedad, planta y equipos excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una re-estimación de la misma.

3.5. Activos Biológicos

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando:

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- El valor razonable o el costo del 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.

Clasificación

Plantaciones agrícolas

Se valoran en su reconocimiento inicial y crecimiento biológico a lo largo del ejercicio hasta la cosecha o recolección, a su valor razonable según precios o bienes intercambiados en un mercado activo y homogéneo. A partir de la cosecha o recolección al valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta. Los costos incurridos para mantener las plantaciones en ciertas ocasiones, se aproximan al valor razonable, cuando existe poco o ninguna transformación biológicas en las mismas.

3.6. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son registradas inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, se miden a su valor razonable, el cual es determinado por un perito independiente debidamente calificado, bajo los lineamientos del valor razonable en función de las técnicas de valoración utilizadas para su determinación.

3.7. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.8. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido.

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

3.9. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año sobre una tasa del 25% de impuesto a la renta.-

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

3.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.12. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas de efectivo y sus equivalentes, consistían en:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Caja Chica	5,971.39	6,165.10
Bancos Locales	13,854.60	79,063.32
SUMAN	19,825.99	85,228.42

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

5. MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

Los certificados de depósito aperturados a nombre de la compañía son:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Certificado Depósito BM.010565	-	24,368.34
Certificado Depósito VD.221805	-	20,730.29
Certificado Depósito VD.810487	4,870,413.34	-
TOTAL	4,870,413.34	45,098.63

- Banco de Machala #810487, capital \$ 4'841,096.71 plazo 7 días al 7%

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

6.1. Corrientes

Al 31 de diciembre del año 2018, las cuentas por cobrar consistían en:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Ctas. por Cobrar clientes relacionados	6,803,545.13	7,553,578.07
Ctas. por Cobrar clientes vinculadas	30,697.08	1,309,331.06
Ctas. por Cobrar clientes no relac.	646,634.25	573,460.04
Cuentas por Cobrar - Empleados	67,043.21	42,034.55
Otras Cuentas por Cobrar	73,493.58	297,051.93
Crédito Tributario IVA (1)	784,170.47	840,119.58
	8,405,583.72	10,615,575.23
(-) Prov. Acum. Ctas. Incobrables	424,260.64	-
TOTAL	7,981,323.08	10,615,575.23

- (1) US\$ 782,170.20 corresponde a valores por recuperar desde el año 2014 al 2018, los cuales están en proceso de gestión de recuperación.

7. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios al 31 de Diciembre son los siguientes:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Inventario de Productos en Proceso	-	70,982.58
Material, e insumos para la camaronera	938,846.50	394,473.03
SUMAN	938,846.50	465,455.61

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del año 2018, las propiedades, planta y equipos consistían en:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Terrenos	4,922,288.49	5,214,836.65
Edificios e Instalaciones	3,246,388.49	3,196,756.19
Infraestructura Agrícola	574,548.40	573,155.00
Maquinarias y Equipos	2,562,772.54	2,350,392.18
Gabarras, Botes y Lanchas	614,436.66	603,797.37
Construcciones en Curso	3,870.00	-
Vehículos	837,843.62	860,739.60
Muebles y Equipos	252,440.81	234,684.36
Equipos de Computación	84,152.31	79,039.31
Depreciación Acumulada	(5,824,612.14)	(5,375,513.40)
VALOR NETO PPyE	7,274,129.18	7,737,887.26

9. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del año 2018, los activos biológicos consistían en:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Plantas en crecimiento	-	17,672.50
Plantas productoras	498,939.00	296,150.00
Animales vivos en producción	2,446,263.63	-
SUMAN	2,945,202.63	313,822.50

10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre del 2018, las propiedades de inversión se constituían en:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Terrenos	1,772,082.03	1,772,082.03
Edificios	42,641.99	42,641.99
Depreciación Acumulada	(8,569.55)	(16,674.16)
VALOR NETO PROP. INV.	1,806,154.47	1,798,049.86

11. CUENTAS COMERCIALES A PAGAR

Composición:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Proveedores no Relacionados	4,074,252.03	1,958,444.24
Proveedores Relacionados	1,493,535.54	2,100,754.78
Cuentas por Pagar - Vinculadas	72,740.98	498,361.86
Impuestos y Retenciones por Pag.	227,312.38	30,473.25
Anticipos de Clientes	160,675.76	142,745.86
Valores por liquidar	16,819.22	72,295.53
Otras Cuentas por Pagar	16,990.92	210,650.60
SUMAN	6,062,326.83	5,013,726.12

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

12. PASIVOS ACUMULADOS

Corresponden principalmente a:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Aportes al IESS	183,244.50	34,470.68
Décimo Tercer Sueldo	18,946.36	11,535.83
Décimo Cuarto Sueldo	103,452.07	90,636.74
15% Participación Trabajadores	631,362.51	402,677.19
Cuentas por Pagar - Empleados	13,223.12	6,513.71
Otros Pasivos Acumulados	10,038.41	51,449.25
SUMAN	960,266.97	597,283.40

13. PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2018, el pasivo a largo plazo consiste en:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Jubilación Patronal	832,233.69	691,554.73
Desahucio por Pagar	271,649.26	231,544.84
Beltrami S.A. (1)	1,782,962.57	1,782,962.57
Impuesto Diferido (2)	288,184.44	226,664.61
SUMAN	3,175,029.96	2,932,726.75

(1) Este valor corresponde a saldos de pasivo de años anteriores de la empresa TALICUD S.A. (compañía establecida en la República de Panamá), accionista de ICCSA, hasta el 2 de octubre de 2010, quien transfirió la totalidad de sus acciones a BELTRAMI S.A. (origen ecuatoriana). La disposición de los actuales accionistas y administradores de ICCSA, es que este pasivo sea cancelado con el producto de las negociaciones y ventas de propiedades e inmuebles de ICCSA.

(2) El reconocimiento del valor corriente 2018 por impuesto diferido fue de \$ 61,519.83

14. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en Otros Resultados Integrales (ORI) con el fin de que los activos netos o pasivos reconocidos en el estado de posición financiera reflejen el valor total de déficit o superávit.

Al 31 de diciembre de 2018, el ajuste por ganancia/pérdida actuarial neta fue por \$ 106,259.00

15. IMPUESTOS

15.1. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que concilian la utilidad contable con la base para la determinación del Impuesto a la Renta en el año 2018 fueron las siguientes:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
Utilidad antes de I.R. y Part. Trabaj.	4,243,390.21	2,636,741.54
Más (menos) - Partidas conciliación		
Participación de Trabajadores	(631,362.51)	(395,511.23)
Gastos no Deducibles	2,940,695.80	493,044.18
Ingresos Exentos	(5,258,216.55)	(2,379,911.58)
Glos. incurridos para generar I.Ex.	49,529.50	-
15% P.T. atrib. I. Exe	781,303.06	-
Diferencias Temporarias (I. D.)	147,502.58	-
Amortización Pérdida Años Ant.	(454,568.42)	(70,872.58)
Utilidad Gravable	1,818,273.67	283,490.33
Tasa de Impuesto	25%	22%
Impuesto a la Renta Causado	454,568.42	62,367.87
Anticipo Mínimo de Impto. Rta.	-	96,129.87

Al 31 de diciembre de 2018 la determinación del saldo del Impuesto a la Renta por pagar fue el siguiente:

(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
DETALLE	2018	2017
IR Causado/pago definitivo IR	454,568.42	96,129.87
Menos:		
Anticipo Pagado	1,209.24	-
Retenciones en la Fuente del año	176,074.19	146,102.48
C. T. Años anteriores	49,972.61	-
Impto. Rta. por Pagar	227,312.38	-
Saldo a Favor	-	(49,972.61)

16. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

17. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición únicamente sufre modificación con la disminución del saldo de la cuenta caja general. El resto de transacciones o eventos se ven reflejados en los ajustes al patrimonio en la cuenta de los resultados acumulados.

18. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EMITIDAS AÚN NO VIGENTES

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la compañía.

En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

Normas

Fecha de entrada en vigencia

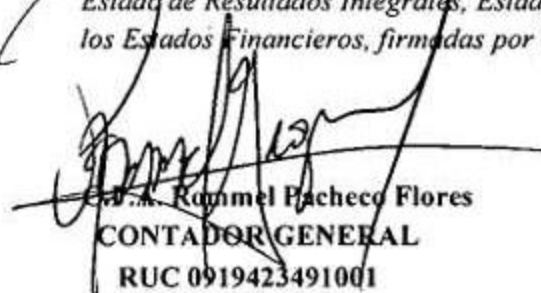
NIIF 16 - "Arrendamientos": Implementación de una nueva normativa.	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIIF 9 - Características de pagos anticipados con compensación negativa	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 28 - Inversiones a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 19 - Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIIF 3 - Combinaciones de Negocios	1 de enero de 2019
NIIF 11 - Acuerdos Conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 - Impuestos a las Ganancias	1 de enero de 2019
CINIIF 22- Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2019
CINIIF 23- Incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos	1 de enero de 2019
Mejoras anuales a las NIIF - Ciclo 2015-2017 (emitidas en diciembre de 2017)	1 de enero de 2019
NIIF 17 - Contratos de seguro	1 de enero de 2021

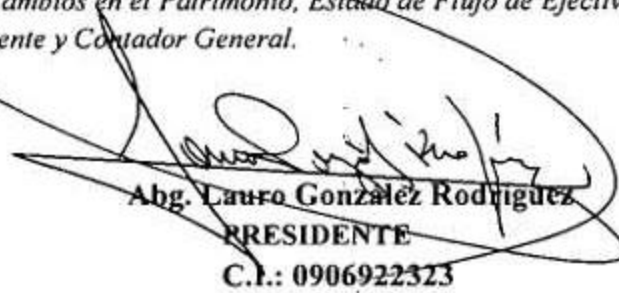
19. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Dichas cuentas anuales están presentadas en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador General.


Raimel Pacheco Flores
CONTADOR GENERAL
RUC 0919423491001


Abg. Laura González Rodríguez
PRESIDENTE
C.I.: 0906922323