



Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

ROCORMIN CIA LTDA

Estados financieros por el año
terminado el 31 de diciembre de 2018
e Informe de los Auditores Independientes

ROCORMIN CIA LTDA

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	3 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estados de Resultados	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujo de efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 – 28

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
US\$	Dólares Americanos
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 30 de septiembre de 2019

A los Socios de

ROCORMIN CIA LTDA.

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ROCORMIN CIA LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estado de resultados integral, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **ROCORMIN CIA LTDA.** al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección Anexo A "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes de **ROCORMIN CIA LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código.

Independencia

Somos independientes de **ROCORMIN CIA LTDA** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Asuntos claves de auditoría:

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio 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.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **ROCORMIN CIA LTDA.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.


Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Otros asuntos

- El informe de cumplimiento tributario de **ROCORMIN CIA LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Auditoras Campos & Campos S.A.

Audidores Campos & Campos
GroupCamp S.A.
SC-RNAE 1065



Ing. Nayith García B.
Socio
Registro No. 50.192

ANEXO A

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.



Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

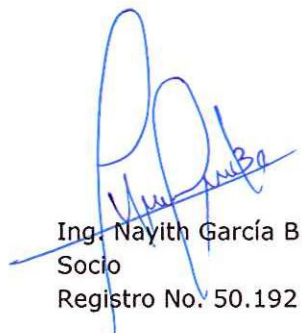
Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperarse que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

Audidores Campos & Campos GroupCamp S.A

Audidores Campos & Campos
GroupCamp S.A.
SC-RNAE 1065


Ing. Nayith García B.
Socio
Registro No. 50.192

ROCORMIN CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
En Dólares Americanos

ACTIVOS	Notas	2018	2017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	\$ 65.280	73.728
Activos Financieros	6	9.150	780.919
Activos por impuestos corrientes	7	40.223	60.897
Inventarios	8	0	322.152
Activo Biológico	9	787.317	169.313
Otros activos corrientes	10	92.393	114.194
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		994.363	1.521.204
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad, Planta y Equipo	11	4.852.540	4.743.267
Activos por Impuesto diferidos	12	57.302	8.095
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.909.842	4.751.362
TOTAL ACTIVO		5.904.205	6.272.566
PASIVOS Y PATRIMONIO			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	13	488.416	761.466
Obligaciones Financieras	14	713.593	682.778
Impuestos por pagar	15	58.567	62.584
Beneficios a los empleados	16	86.485	127.514
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.347.061	1.634.343
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	17	1.681.649	1.322.387
Obligaciones financieras	18	1.295.825	1.864.045
Obligaciones por beneficios definidos	16b	43.678	44.004
Impuesto Diferido	19	49.207	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		3.070.358	3.230.436
TOTAL PASIVOS		4.417.419	4.864.779
PATRIMONIO			
Capital Social		700.000	700.000
Reserva Legal		28.794	24.844
Pérdidas Acumuladas		-1.197	-1.197
Utilidades Acumuladas		684.584	536.931
Result. Acum. Por adopción primera vez NIIF		-444	-444
Resultado del ejercicio		75.048	147.653
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	20	1.486.785	1.407.787
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 5.904.205	6.272.566

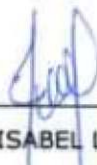

ING. ROMMEL CORONEL MIÑAN
REPRESENTANTE LEGAL


ING. ISABEL LANCHE
CONTADORA

ROCORMIN CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
En Dólares Americanos

	Notas	2018	2017
Ventas de Camarón		3.134.640	4.851.308
Ventas tarifa 12%		22.321	-
Costo de Ventas		-3.306.182	-3.878.783
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		-149.221	972.524
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Administrativas		-253.821	-552.236
Gastos Financieros		-242.215	-193.891
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	21	-496.036	-746.127
INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos		802.563	25.067
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		802.563	25.067
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES		157.306	251.465
(-) 15% Participación Trabajadores		-23.596	-37.720
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		133.710	213.745
(-) Impuesto a la Renta		-54.712	-58.321
(-) Reserva Legal		-3.950	-7.771
RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL		75.048	147.653


 ING. ROMMEL CORONEL MIÑAN
REPRESENTANTE LEGAL


 ING. ISABEL LANCHE
CONTADORA

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

ROCORMIN CIA LTDA
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	Capital Social	Reserva Legal	Adopción de NIIF	Resultados Acumulados	Pérdidas Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	700.000	17.073	-444	445.114	-1.197	164.466	1.325.013
Más (menos) transacciones durante el año							
Transferencia de resultado año anterior	-	7.771	-	164.466	-	-164.466	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	-72.649	-	-	-72.649
Utilidad Liquida del Ejercicio	-	-	-	-	-	147.653	-147.653
Saldo al 31 de diciembre del 2017	700.000	24.844	-444	536.931	-1.197	147.653	1.407.787
Más (menos) transacciones durante el año							
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-	147.653	-	-147.653	-
Transferencia a Otras Cuentas	-	3.950	-	-	-	-	3.950
Utilidad Liquida del Ejercicio	-	-	-	-	-	75.048	75.048
Saldo al 31 de diciembre del 2018	700.000	28.794	-444	684.584	-1.197	75.048	1.486.785


ING. ROMMEL CORONEL MIÑAN
REPRESENTANTE LEGAL


ING. ISABEL LANCHE
CONTADORA

ROCORMIN CIA LTDA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
En Dólares Americanos

	2018	2017
Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) las actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.928.730	4.536.031
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-3.257.080	-3.446.342
Pagos a y por cuenta de los empleados	-69.262	-790.062
Otros Pagos por actividades de operación	-64.625	-6.864
Intereses pagados	-42.475	-44.493
Impuestos a las ganancias pagados	22.270	-34.749
Flujos de efectivo de las actividades de operación	517.559	213.520
Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-109.273	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-49.207	-
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de inversión	-158.480	-
Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) las actividades de financiamiento:		
Financiación por préstamos a largo plazo	48.881	617.899
Pagos de préstamos	-208.959	-1.188.540
Otras entradas(salidas) de efectivo	-207.451	11.331
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de financiamiento	-367.528	-559.310
Aumento neto en efectivo	-8.449	-345.790
Efectivo en caja y bancos al inicio del período	73.728	419.518
Efectivo en caja y bancos al final del período	65.280	73.728
CONCILIACIÓN GANACIA NETA FLUJO DE OPERACIONES		
Ganancia antes del 15% Trabajadores e Impuesto a la Renta	157.306	251.465
Ajuste por partidas distintas la efectivo:		
Ajustes por gasto por depreciación	242.215	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-54.712	-66.092
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-23.596	-37.720
Flujo por ajuste por partidas distintas la efectivo	163.907	-103.812
Cambios en Activos y Pasivos		
Incremento / Disminución en:		
Cuentas por cobrar	771.769	-315.276
Otras Cuentas por Cobrar	-575.529	-113.496
Anticipos a Proveedores	-273.050	237.438
Inventarios	322.152	195.003
Cuentas por Pagar	-4.017	31.343
Beneficios de empleados	-44.979	30.856
Flujo por cambios en activos y pasivos	196.346	65.867
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	517.559	213.520


ING. ROMMEL CORONEL MIÑAN
REPRESENTANTE LEGAL


ING. ISABEL LANCHE
CONTADORA

ROCORMIN CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

ROCORMIN CIA LTDA, se constituyó el 04 de Septiembre del 2007, con un capital suscrito y pagado de setecientos mil dólares de los Estados Unidos de América (USA).

La empresa se dedica a la **EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARONES (CAMARONERAS), CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARÓN**, sus oficinas administrativas se encuentran ubicada avenida 25 de junio en Edificio Professional Center oficina 306, en el cantón Machala provincia de El Oro.

La estructura societaria de la compañía al 31 de diciembre del 2018 está conformada de la siguiente manera: Coronel Arias Kristell Fernanda representa el 20% del capital accionario; Coronel Arias Rosa Alexandra representa el 20% del capital accionario; Coronel Figueroa Martin Sebastián que representa 20% del capital accionario; Coronel Figueroa Mateo Andrés que representa 20% del capital accionario; Coronel Figueroa Rommel Santiago del capital accionario de la compañía.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

1.1 Situación económica del país.

En el 2018 la situación económica del país presentó indicios de recuperación, sin embargo, los precios del petróleo ecuatoriana, fuente principal dentro del Presupuesto General del Estado, no ha mostrado recuperación en referencia a su cotización internacional en años anteriores, impactando de manera directa a la liquidez del país.

El gobierno y las entidades encargadas de velar por la economía del país continúan enfrentando esta situación implementando varias medidas económicas, entre las principales tenemos:

Atracción de inversiones. - Incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), incremento en ciertos tributos, entre otras medidas.

Si bien el esquema de salvaguardias, que se implementó para restringir las importaciones y mejorar la balanza comercial, se desmontó en junio del 2018, a partir de noviembre de este año se implementó un esquema de tasas arancelarias para ciertos productos en función de los pesos de los productos importados.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 Moneda Funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Negocio en Marcha** – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediano.
- 2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo** – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en bancos.
- 2.5 Instrumentos financieros** – Activos y Pasivos Financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

- 2.5.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar** – Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

- 2.5.2 Deterioro de Activos Financieros al Costo Amortizado** – Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. La compañía constituye una provisión para perdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las misma. La existencia de dificultades financieras significativas por cobrar se ha deteriorado.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la compañía ha procedido evaluar deudor por deudor y en base a sus deudores con un riesgo de recuperación de la deuda.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la perdida por la deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales, donde el importe en libros en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

- 2.5.3 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. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- 2.5.4 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas** – Las cuentas por pagar a parte relacionada con pasivos financieros no derivados por pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- 2.5.5 Otros Pasivos Financieros** – Representan préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a parte relacionada, son medido inicialmente su razonable, netos de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

- 2.5.6 Préstamos** – Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a la tasa vigente en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactados.

- 2.5.7 Otros Pasivos Financieros** – Representan préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a parte relacionada, son medido inicialmente su razonable, netos de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.5.8 Baja de Activos y Pasivos Financieros – La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.6 Inventarios – En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Mediación inicial.– los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Mediación posterior.– el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

2.7 Propiedades, planta y equipo

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.– el saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

Método de depreciaciones y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaria e instalaciones	10
Equipos de Cómputo	3
Vehículos	5

- 2.8 Intangibles** – Derechos iniciales por concesión de locales comerciales adquiridos de forma separada están registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

- 2.9 Impuestos – Provisión de Impuesto a las ganancias** - La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.10 Provisiones – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos 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 período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.11 Beneficios a empleados

2.11.1 Beneficios definidos – Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad 19 "Beneficios a los Empleados". La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

2.12 Reconocimiento de ingresos – Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por la venta del camarón son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

2.13 Reconocimiento de costos y gastos – El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

2.14 Reservas – Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.14.1 Reserva Legal – La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas. La Compañía no ha realizado la provisión de la Reserva Legal correspondiente al período en conformidad con la Ley de Compañías.

2.15 Cambios y modificaciones en las normas internacionales de información financiera

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2018:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 "Instrumentos Financieros ": Clasificación y medición	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas"	1 de enero de 2018
NIIF 2 Pagos basados en acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
NIIF 4 "Contratos de seguros"	1 de enero de 2018
NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2018
NIC 40 Transferencia de propiedades de inversión	1 de enero de 2018

b. Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nuevas normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
Marco conceptual (revisado)	1 de enero de 2020
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021

Nuevas interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019

Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero de 2019
NIIF 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 Impuesto sobre la renta	1 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero de 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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 afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuanto éste incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados (Notas 6), cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

Riesgo de liquidez.

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La principal fuente de liquidez de la Compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Además, posee líneas de financiamiento utilizadas como tarjeta de crédito corporativo y aportaciones de socios.

Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de efectivo y equivalentes a efectivo es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	180	4.331
Banco de Machala	3.898	590
Banco del Austro	31.475	68.070
Banco de Guayaquil	28.966	-
Coop. Santa Rosa Cta. ahorro	239	236
Coop. Santa Rosa Deposito	521	501
Total	<u>65.280</u>	<u>73.728</u>

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales algunas generan intereses y otras no.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta documentos y cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas No relacionadas (a)	5.336	76.530
Cuentas Relacionadas (Nota 21)	521	353.583
Anticipos de proveedores (b)	3.293	350.806
Total	<u>9.150</u>	<u>780.919</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar no relacionados son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Promaoro S.A.	5.336	71.624
Cientes varios	-	4.906
Total	<u>5.336</u>	<u>76.530</u>

(b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los anticipos a proveedores son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Gálvez Fadul Felix	-	350.806
Edmar & Torres	2.221	-
Comercializadora Jebal	783	-
Varios	289	-
Total	<u>3.293</u>	<u>350.806</u>

7. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de Activos por Impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente (a)	31.193	48.316
Crédito tributario años anteriores	2.576	-
Anticipo de impuesto a la renta(b)	6.455	12.581
Total	<u>40.223</u>	<u>60.897</u>

8. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de Inventarios es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Productos en proceso (b)	-	322.152
Total	<u>-</u>	<u>322.152</u>

(a) El inventario de Materia Prima se refiere al Balanceado e insumos varios de la camaronera.

(b) El inventario de productos en proceso se refiere a lo que queda pendiente de pescar en el mes de enero del 2018 por **US\$ 0.00**

9. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 activo biológico es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Activo Biológico (a)	787.317	169.313
Total	<u>787.317</u>	<u>169.313</u>

(a) Corresponde al camarón en proceso de crecimiento sembrado, la compañía reconoció inicialmente el activo biológico a su costo de adquisición más sus costos asociados por cuidado, alimentación y otros. Al término del período la compañía realizó la valoración del camarón a su valor razonable, generando una ganancia en medición de activo biológico la cual se reflejo en resultados y generó un impuesto a la renta diferido por pagar.

10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 Otros activos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Intereses por devengar (a)	92.393	114.194
Total	<u>92.393</u>	<u>114.194</u>

(a) Los intereses por devengar son los registrados de acuerdo a tabla de amortización de los créditos a corto plazo.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta propiedad, planta y equipo es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Terreno (*)	1.697.390	1.650.155
Edificios	72.907	72.907
Construcciones en curso	1.574.641	1.566.604
Instalaciones	33.600	33.600
Muebles y Enseres	74.297	74.297
Maquinarias y equipos	1.095.262	1.041.262
Naves	2.100	2.100
Equipo de computación	36.166	36.166
Vehículos	289.622	289.622
Otras propiedades	71.878	71.878
SUBTOTAL (a)	<u>4.947.863</u>	<u>4.838.591</u>
(-) Depreciación Acumulada (b)	<u>-95.323</u>	<u>-95.323</u>
TOTAL (c)	<u>4.852.540</u>	<u>4.743.267</u>

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo al 31-dic-2018 y 2017 se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Variaciones al Costo:</u>		
Saldo al inicio del año	4.838.591	5.143.195
(+) Adquisiciones	109.272	-304.604
Saldo al final del ejercicio	<u>4.947.863</u>	<u>4.838.591</u>
<u>Depreciación Acumulada (-):</u>		
Saldo al inicio del año	-95.323	-95.323
(+) Afectación a Dep. Acumulada 2018-2017	-	-
Saldo al final del ejercicio	<u>-95.323</u>	<u>-95.323</u>
Propiedad, Planta y Equipo Neto	<u>4.852.540</u>	<u>4.743.267</u>

12. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, activos por impuestos diferidos es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Activo por Impuestos diferidos	57.302	8.095
Total	<u>57.302</u>	<u>8.095</u>

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas no relacionadas (a)	415.530	741.410
Cuentas relacionadas (Nota 21)	57.886	20.056
Anticipo de Clientes	15.000	-
Total	<u>488.416</u>	<u>761.466</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las cuentas por pagar no relacionadas son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Rey Balbin Yorya	4.886	-
Almacenes Juan el Juri Cia Ltda	4.783	2.651
Biotechnologia & Genetica	15.593	-
Celi Flores Gloria	772	7.366
Edmar & Torres y compañía	1	28.447
Diesel Industrial Disa	16.877	-
Lima Valladolid Angel	10.243	-
Zambrano Velez Alba	16.071	-
Oroauto	12.468	-
Grupo Grande Roman	-	3.474
Molina Noboa Lourdes	-	9.865
Noboa Aguilar Liliams	-	25.149
Calle Castillo Marco	8.624	-
Quimi Quiimi Ausberto	9.266	-
Anticipos a pesca	-	20.000
Varios	315.947	644.459
Total	<u>415.530</u>	<u>741.410</u>

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones Financieras (a)	621.200	568.584
Intereses Bancarios	92.393	114.194
Total	<u>713.593</u>	<u>682.778</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones con instituciones financieras a corto plazo son como sigue:

Institución	No. Operación	Fecha de Concesión	Fecha de Vencimiento	% Interés	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/17
Bco. Austro	268072100	10/06/2015	10/03/2020	9.76%	46.916	42.603
Bco. Machala	627964	01/01/2015	13/12/2022	9.76%	179.699	164.520
Bco. Guayaquil	857292	15/01/2015	16/12/2019	9.76%	52.618	47.381
CFN	168676	10/07/2017	30/01/2020	9.76%	341.968	314.080
					<u>621.200</u>	<u>568.584</u>

15. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de impuestos a pagar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente	3.705	2.184
Retenciones de IVA	150	2.079
Impuesto a la Renta (a)	54.712	58.321
TOTAL	<u>58.567</u>	<u>62.584</u>

(a) La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad Bruta	157.306	251.465
(-) Participación a trabajadores	-23.596	-37.720
(+) Gastos No Deducibles	274	19.539
Utilidad Gravable	133.984	233.284
Impuesto a la Renta	33.496	58.321
Anticipo Calculado	54.712	54.712
Impuesto a la Renta Definitivo	<u>54.712</u>	<u>58.321</u>

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de beneficio a empleados es como sigue:

(a) Corto Plazo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones con el IESS	8.421	8.735
Beneficios Sociales por pagar	54.468	81.060
Participación 15% por pagar	23.596	37.720
Total	<u>86.485</u>	<u>127.514</u>

(b) Largo Plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 "Beneficios a Empleados".

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS (continuación)

Al 31 de diciembre del 2018, las obligaciones por beneficios de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Jubilación Patronal	27.739	23.395
Desahucio	15.939	20.609
TOTAL	43.678	44.004

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

Saldo al principio del año	23.395
Costos de los servicios del período corriente	4.083
Costos por intereses	261
Saldo al final del año	27.739

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

Saldo al principio del año	20.608
Costos de los servicios del período corriente	2.744
Costos por intereses	175
Pagos Asumidos por el empleador	-7.588
Saldo al final del año	15.939

17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar no relacionadas(a)	929.704	1.195.729
Cuentas por pagar relacionadas (Nota 21)	751.945	126.658
TOTAL	1.681.649	1.322.387

(a) Al 31 de diciembre las cuentas por pagar no relacionadas

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Costa March Martin	254.000	254.000
Arias Pedro	91.345	91.345
Muñoz Villacis Ángel Rigoberto	285.000	285.000
Espinoza Castillo Robert	299.359	565.384
TOTAL	929.704	1.195.729

18. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones financieras a largo plazo es como sigue:

Institución	No. Operación	Fecha de Concesión	Fecha de Vencimiento	% Interés	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/17
Bco. Austro	268072100	10/06/2015	10/03/2020	9.76%	12.453	59.369
Bco. Machala	627964	01/01/2015	13/12/2022	9.76%	655.781	835.480
Bco. Guayaquil	857292	15/01/2015	16/12/2019	9.76%	-	52.617
CFN	168676	10/07/2017	30/01/2020	9.76%	627.591	916.579
					1.295.825	1.864.045

19. PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

2018				
	Tipo	Base	Tasa	Valor
Pasivo por Impuesto Diferido	Ganancia valoración activo biológico	196.828	25%	49.207

20. PATRIMONIO

20.1 Capital Social - Al 31 de diciembre de 2017, el capital suscrito y pagado de **US\$ 700.000**, capital que podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Socios.

TITULAR	No. ACCIONES	% PART.
Coronel Arias Rosa Alexandra	140.000	20%
Coronel Arias Kristell Fernanda	140.000	20%
Coronel Figueroa Rommel Santiago	140.000	20%
Coronel Figueroa Martin Sebastián	140.000	20%
Coronel Figueroa Mateo Andres	140.000	20%
TOTAL CAPITAL	700.000	100%

20.2 Reserva Legal - De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas por **US\$ 28.794**

20.3 Resultados Acumulados Adopción 1era vez NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. De acuerdo con Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011 el saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. El saldo solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si les hubieren, utilizados en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

20.4 Pérdidas Acumuladas.- Al 31 de diciembre del 2018 es de **US\$ -1.197**

20.5 Utilidades Acumuladas.- Al 31 de diciembre del 2018 es de **US\$ 684.583**

20.6 Utilidades del Ejercicio.- Al 31 de diciembre del 2018 es de **US\$75.048**

21. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos y transacciones con compañías relacionadas se forman de la siguiente manera:

Por Cobrar Corto	Naturaleza de la			
Plazo:	relación	País	2018	2017
Tiagricor Cía. Ltda.	Vinculación de control	Ecuador	-	349.550
Préstamos a empleados	Vinculación de control	Ecuador	521	4.033
			521	353.583
Por Pagar Corto	Naturaleza de la			
Plazo:	relación	País	2018	2017
Agrocoronel Cía. Ltda.	Vinculación de control	Ecuador	27.886	20.056
Friocormin Cía. Ltda.	Vinculación de control	Ecuador	30.000	-
			57.886	20.056
Por Pagar Largo	Naturaleza de la			
Plazo:	relación	País	2018	2017
Rommel Coronel Miñan	Vinculación de control	Ecuador	751.945	126.658
			751.945	126.658

22. GASTOS POR SU NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la cuenta gastos es como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Sueldos	105.183	114.436
Beneficios Sociales	8.049	25.711
Aportes	7.953	19.238
Honorarios Profesionales	3.029	11.617
promoción y publicidad	-	350
Transporte	41.166	73.729
Suministros	928	2.048
Mantenimiento	700	1.307
Seguros	1.809	8.081
Impuestos, contribuciones	25.385	36.452
IVA al gasto	55.822	130.903
Servicios Públicos	6.499	9.967
Gastos Financieros	239.512	193.891
Otros	-	118.397
TOTAL	496.036	746.127

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (septiembre 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
