

**ROCORMIN CIA LTDA**

Estados financieros por el año  
terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018  
e Informe de los Auditores Independientes

# ROCORMIN CIA LTDA

## ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 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 – 25

### 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, 26 de Junio de 2020

A los Socios de  
**ROCORMIN CIA LTDA**

### **Opinión con salvedades:**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ROCORMIN CIA LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 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 2019, 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 para las Pequeñas y Medianas Empresas- NIIF Pymes 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.



## Énfasis

Sin modificar nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención a la Nota 19 a los estados financieros adjuntos, donde se indica sobre el brote de COVID-19 debido a su rápida propagación en todo el mundo y el impacto adverso a la economía mundial. A la fecha de este informe, la compañía se encuentra monitoreando esta situación y evaluando el impacto sobre su situación patrimonial, financiera, resultados y flujos de fondos futuros.

## 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 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado

*Audidores Campos & Campos Group Camp 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.



- 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 esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

*Audidores Campos & Campos Group Camp S.A.*

Audidores Campos & Campos  
GroupCamp S.A.

SC-RNAE 1065

Ing. Nayith García B.  
Sociop

**ROCORMIN CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**En Dólares Americanos**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<b>6</b>	\$	112.878	65.280
Activos Financieros	<b>7</b>		160.607	9.150
Activos por impuestos corrientes	<b>8</b>		19.017	40.223
Activo Biológico	<b>9</b>		0	787.317
Otros activos corrientes			46.961	92.393
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>339.463</b>	<b>994.363</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>				
Propiedad, Planta y Equipo	<b>10</b>		4.985.489	4.852.540
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>4.985.489</b>	<b>4.852.540</b>
Activos por Impuesto diferidos			57.302	57.302
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>5.042.791</b>	<b>4.909.842</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$	<b>5.382.254</b>	<b>5.904.205</b>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>				
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>				
Cuentas y Documentos por Pagar	<b>11</b>	\$	586.600	488.416
Obligaciones Financieras	<b>12</b>		396.853	713.593
Impuestos por pagar	<b>13</b>		6.156	58.567
Beneficios a los empleados	<b>14</b>		76.931	86.485
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>1.066.540</b>	<b>1.347.061</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>				
Cuentas y Documentos por Pagar	<b>11b</b>		2.009.966	1.681.649
Obligaciones financieras	<b>12b</b>		650.363	1.295.825
Obligaciones por beneficios definidos	<b>14b</b>		43.814	43.678
Impuesto Diferido			49.207	49.207
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>			<b>2.753.350</b>	<b>3.070.358</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>3.819.890</b>	<b>4.417.419</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>				
Capital Social			700.000	700.000
Reserva Legal			28.794	28.794
Pérdidas Acumuladas			0	-1.197
Utilidades Acumuladas			758.435	684.584
Result. Acum. Por adopción primera vez NIIF			-444	-444
Resultado del ejercicio			75.578	75.048
<b>TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>	<b>15</b>		<b>1.562.364</b>	<b>1.486.785</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		\$	<b>5.382.254</b>	<b>5.904.205</b>

  
 ING. ROMMEL CORONEL MIÑAN  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 ING. ISABEL LANCHE  
 CONTADOR

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**ROCORMIN CIA LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**En Dólares Americanos**

	Notas	2019	2018
Ventas tarifa 0%		3.883.250	3.134.640
Ventas tarifa 12%		0	22.321
Costo de Ventas		-3.231.163	-3.306.182
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>652.088</b>	<b>-149.221</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos Administrativas		-406.206	-253.821
Gastos Financieros		-131.838	-242.215
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>17</b>	<b>-538.044</b>	<b>-496.036</b>
<b>INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros Ingresos		27.659	802.563
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>27.659</b>	<b>802.563</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>		<b>141.703</b>	<b>157.306</b>
(-) 15% Participación Trabajadores		-21.255	-23.596
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES</b>		<b>120.448</b>	<b>133.710</b>
(-) Impuesto a la Renta		-44.870	-54.712
(-) Reserva Legal		0	-3.950
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL</b>		<b>75.578</b>	<b>75.048</b>

  
 \_\_\_\_\_  
 ING. ROMMEL CORONEL MIÑAN  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 \_\_\_\_\_  
 ING. ISABEL LANCHE  
 CONTADOR

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**ROCORMIN CIA LTDA**  
**EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados		Pérdidas Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total
			Adopción de NIIF	Resultados Acumulados			
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>700.000</b>	<b>24.844</b>	<b>-444</b>	<b>536.931</b>	<b>-1.197</b>	<b>147.653</b>	<b>1.407.787</b>
<b>Más (menos) transacciones durante el año</b>							
Transferencia de resultado año anterior	-	3.950	-	147.653	-	-147.653	-
Utilidad Liquida del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios a detallar	-	-	-	-	-	75.048	-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>700.000</b>	<b>28.794</b>	<b>-444</b>	<b>684.584</b>	<b>-1.197</b>	<b>75.048</b>	<b>1.486.785</b>
Más (menos) transacciones durante el año							
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-	75.048	-	-75.048	-
Trasnferencia a Otras Cuentas	-	-	-	-1.197	1197	-	-
Utilidad Liquida del Ejercicio	-	-	-	-	-	75.578	75.048
Otros cambios a detallar	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>700.000</b>	<b>28.794</b>	<b>-444</b>	<b>758.435</b>	<b>-</b>	<b>75.578</b>	<b>1.562.363</b>

  
 \_\_\_\_\_  
 ING. ROMMEL CORONEL MIÑAN  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 \_\_\_\_\_  
 ING. ISABEL LANCHE  
 CONTADOR

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

**ROCORMIN CIA LTDA**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

**Año que terminó el 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas de 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<b>2.019</b>	<b>2018</b>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	3.731.794	3.928.730
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-2.917.499	-3.257.080
Impuesto a la renta pagado	0	-69.262
Otros ingresos	0	-84.829
Flujo neto de efectivo de las actividades de operación	<b>814.295</b>	<b>517.559</b>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de maquinarias y equipos	-132.949	-158.480
Flujo neto de efectivo de las actividades de inversión	<b>-132.949</b>	<b>-158.480</b>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Otras entradas y salidas	-633.748	-367.527
Flujo neto de efectivo de las actividades de financiamiento	<b>-633.748</b>	<b>-367.527</b>
Aumento neto en efectivo y equivalentes a efectivo	47.598	-8.448
Efectivo y equivalentes a efectivo al inicio del año	65.280	73.728
Efectivo y equivalentes a efectivo al final del año	<b>112.878</b>	<b>65.280</b>
Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto generado por actividades de operación		
Utilidad neta	141.703	157.306
Ajustes:	-66.125	163.907
Depreciaciones y amortizaciones	-	242.215
Impuesto a la renta de la compañía	-44.870	-54.712
Participación de trabajadores	-21.255	-23.596
Disminución (aumento) en:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	-151.457	771.769
Otras cuentas por cobrar	853955	-575529
Anticipo a Proveedores	98.184	-273.050
Inventarios	-	322.152
Otras cuentas por Pagar	-52.411	-4.017
Beneficios empleados	-9.554	-44.979
Flujo neto de efectivo de las actividades de operación	<b>738.717</b>	<b>196.346</b>
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>814.295</b>	<b>517.559</b>

  
ING. ROGMELO CORONEL MIRÁN  
REPRESENTANTE LEGAL

  
ING. ISABEL LANCHE  
CONTADOR

## **ROCORMIN CIA LTDA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

**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 año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país. (En esta sección se recomienda mencionar si para algún cliente existió un impacto económico importante por daños a sus activos, indemnizaciones de seguros o disminución de ventas).

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; 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, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros

#### **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

podrían 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 Activos Financieros.-** Son registradas a su valor razonable, esto al momento de la negociación de la venta.

**2.5.2 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.

**2.5.3 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.

**2.5.4 Pasivos Financieros.-** Son Obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de la negociación, reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas aproximado a su valor amortizado. El pasivo financiero es clasificado como pasivo corriente cuando tiene vencimiento menor de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de lo contrario son presentadas como pasivo corriente.

## 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

**2.6 Inventario de bienes** – 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 Servicios y otros pagos anticipados.**- Corresponde a anticipos a proveedores, empleados, y otros anticipos menores, que corresponden principalmente por desembolsos para adquisiciones de bienes y servicios, y otros anticipos.

### **2.8 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.

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>
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Maquinaria e instalaciones	10
Equipos de Cómputo	3
Vehículos	5

## 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

**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. La compañía no posee impuestos diferidos

**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.

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)**

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 Sección 28 de la Norma Internacional de Información Financiera Para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Para las Pymes) "Beneficios a 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 de bienes de ferretería 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 producción 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.

- 2.14.1 Reserva Legal** – La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% 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.

### **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. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y SU APLICACIÓN.

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, interpretaciones y enmiendas son vigentes a partir del año 2019:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
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 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 Impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero de 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas negocios conjuntos	1 de enero de 2019

- 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 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021
Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1 Presentación de Estados Financieros	1 de enero de 2020
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	1 de enero de 2020
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero de 2020
NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7 Instrumentos financieros	1 de enero de 2020
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar

## 5. 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, cuando este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

### **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.

### **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.

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta efectivo y equivalentes a efectivo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo o equivalentes (a)	<u>112.878</u>	<u>65.280</u>
US\$	<u><u>112.878</u></u>	<u><u>65.280</u></u>

**(a)** Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Caja y las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

## 7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los documentos y cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Cuentas No relacionadas	94.292	5.336
Cuentas Relacionadas (ver nota 16)	56.522	521
Anticipo a Proveedores	<u>9.793</u>	<u>3.293</u>
TOTAL	<u>160.607</u>	<u>9.150</u>

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos por impuestos corrientes son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones Impuesto a la Renta	4.890	31.193
Anticipo	-	2.575
Crédito Tributario Años Anteriores	<u>14.127</u>	<u>6.455</u>
TOTAL	<u>19.017</u>	<u>40.223</u>

## 10. ACTIVOS BIOLÓGICOS

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activo Biológico	-	<u>787.317</u>
Total	<u>-</u>	<u>787.317</u>

La sección 34 del Estándar para Pymes exige que un animal (Camarón) clasificado como activo biológico se mida bajo el modelo del valor razonable, siempre y cuando determinar este valor no implique un costo o esfuerzo desproporcionado, en caso que la medición a valor razonable no cumpla esta característica, el activo biológico se podrá medir bajo el modelo del costo, teniendo en cuenta cualquier depreciación acumulada y la pérdida por deterioro del activo.

## 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la propiedad planta y equipo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Terreno (*)	1.697.390	1.697.390
Edificios	72.907	72.907
Construcciones en curso	1.574.641	1.574.641
Instalaciones	33.600	33.600
Muebles y Enseres	74.297	74.297
Maquinarias y equipos	1.252.003	1.095.262
Naves	2.100	2.100
Equipo de computación	36.166	36.166
Vehículos	265.132	289.622
Otras propiedades	72.576	71.878
SUBTOTAL (a)	<u>5.080.812</u>	<u>4.947.863</u>
(-) Depreciación Acumulada (b)	<u>-95.323</u>	<u>-95.323</u>
TOTAL (c)	<u>4.985.489</u>	<u>4.852.540</u>

En los años 2019 y 2018, el movimiento de propiedades, maquinarias y equipos fue el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial, neto	4.852.540	4.838.591
Más: Adiciones	108.459	109.272
Menos: Ventas y bajas	24.490	-
Menos: Depreciación anual	0	-95.323
Saldo final neto	<u>4.985.489</u>	<u>4.852.540</u>

## 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar son como sigue:

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales	556.586	415.530	1.073.353	929.704
Anticipos de clientes	14	15.000	-	-
Partes Relacionadas (ver nota17)	30.000	57.886	936.613	751.945
<b>Total</b>	<b>586.600</b>	<b>488.416</b>	<b>2.009.966</b>	<b>1.681.649</b>

## 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones con instituciones financieras corto plazo es como sigue:

	Corto Plazo		largo Plazo	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obligaciones Financieras <b>(a)</b>	349.892	621.200	650.363	1.295.825
Intereses Bancarios	46.961	92.393	0	0
Sobregiro Bancarios	0	-	0	0
<b>Total</b>	<b>396.853</b>	<b>713.593</b>	<b>650.363</b>	<b>1.295.825</b>

(a) Un desglose de las obligaciones financieras a corto plazo es como sigue:

Institución	No. Operación	Fecha de Concesión	Fecha de Vencimiento	% Interés	Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18
Austro	268072100	10/06/2015	10/03/2020	9.76%	0	46.916
Machala	627964	01/01/2015	13/12/2022	9.76%	93.336	179.699
Guayaquil	857292	15/01/2015	16/12/2019	9.76%	0	52.618
CFN	168676	10/07/2017	30/01/2020	9.76%	256.557	341.968
					<b>349.892</b>	<b>621.200</b>

Intereses:

Institución	No. Operación	Fecha de Concesión	Fecha de Vencimiento	% Interés	Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18
Austro	268072100	10/06/2015	10/03/2020	9.76%	0	2.621
Machala	627964	01/01/2015	13/12/2022	9.76%	15.705	42.069
Guayaquil	857292	15/01/2015	16/12/2019	9.76%	0	2.061
CFN	168676	10/07/2017	30/01/2020	9.76%	31.256	45.641
					<b>46.961</b>	<b>92.393</b>

(b) Un desglose de las obligaciones financieras a largo plazo es como sigue:

<b>Institución</b>	<b>No. Operación</b>	<b>Fecha de Concesión</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>	<b>% Interés</b>	<b>Saldo al 31/12/18</b>	<b>Saldo al 31/12/18</b>
Austro	268072100	10/06/2015	10/03/2020	9.76%	0	12.453
Machala	627964	01/01/2015	13/12/2022	9.76%	216.852	655.781
Guayaquil	857292	15/01/2015	16/12/2019	9.76%	0	0
CFN	168676	10/07/2017	30/01/2020	9.76%	433.511	627.591
					<b>650.363</b>	<b>1.295.825</b>

#### 14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la Renta Del Ejercicio	US\$	0	54.712
Impuestos Corrientes del Mes		6.156	3.855
	US\$	<u>6.156</u>	<u>58.567</u>

#### 15. OBLIGACIONES LABORALES

##### (a) Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de beneficios a empleados corto plazo se desglosa como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Beneficios Sociales	48.772	8.421
IESS por pagar	6.904	54.468
Participación 15% por pagar	21.255	23.596
Total	<u>76.931</u>	<u>86.485</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 ha realizado las provisiones correspondientes en conformidad con la Sección 28 de la Norma Internacional de Información Financiera Para las Pequeñas y Medianas Empresas. La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones por beneficios de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	29.837	27.739
Desahucio	13.977	15.939
TOTAL	<u>43.814</u>	<u>43.678</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al principio del año	27.739	23.395
Costos de los servicios del período corriente	1980	4.083
Costos por intereses	118	261
Ajuste pérdidas ganancias reconocida ORI	0	0
Saldo al final del año	<u>29.837</u>	<u>27.739</u>

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

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al principio del año	US\$	15.939	20.608
Costos del período corriente		1.250	2.744
Costos por intereses		112	175
Pagos Asumidos		-3324	-7.588
Saldo al final del año	US\$	<u>13.977</u>	<u>15.939</u>

## 16. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

**16.1 CAPITAL SOCIAL.** - Está representando por un capital suscrito y pagado de US\$ 700.000, divididos en acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 1 cada una. El Capital podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

**16.2 RESERVA LEGAL.** - La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. La Compañía ha realizado la apropiación de Reserva Legal en el período.

**16.3 RESULTADOS ACUMULADOS.-** Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

## 17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

No existen saldos pendientes al cierre del período, la Compañía no ha registrado ningún deterioro material, de cuentas por cobrar relacionadas con montos adeudados por partes relacionadas. Esta evaluación es realizada todos los años para examinar la posición financiera de parte relacionada en el mercado en el cual la relacionada opera.

Las transacciones más significativas con partes relacionadas fueron como sigue:

<b>a)</b>	<b>Por Cobrar Corto</b>	<b>Naturaleza de la</b>	<b>País</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Plazo:</b>	<b>relación</b>			
	Rocormar Cia Ltda	Vinculación de control	Ecuador	31.312	
	Agrocoronel Cia Ltda	Vinculación de control	Ecuador	25.210	
	Préstamos a empleados	Vinculación de control	Ecuador	0	521
				<b>56.522</b>	<b>521</b>
<b>b.1)</b>	<b>Por Pagar Corto</b>	<b>Naturaleza de la</b>	<b>País</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Plazo:</b>	<b>relación</b>			
	Agrocoronel Cía. Ltda.	Vinculación de control	Ecuador	0	27.886
	Friocormin Cía. Ltda.	Vinculación de control	Ecuador	0	30.000
				<b>0</b>	<b>57.886</b>
<b>b.2)</b>	<b>Por Pagar largo</b>	<b>Naturaleza de la</b>	<b>País</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Plazo:</b>	<b>relación</b>			
	Rommel Coronel Miñan	Vinculación de control	Ecuador	936.613	751.945
				<b>936.613</b>	<b>751.945</b>

## 18. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Compras	1.876.155	1.872.200
Mano Obra Directa	450.533	350.458
Costos Indirectos	904.475	1.083.524
	<u>3.231.163</u>	<u>3.306.182</u>

## 18.GASTOS OPERACIONALES (Continuación)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos operacionales son como sigue:

	<u>Gasto Administrativo y Ventas</u>		<u>Gasto Financiero</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos	37.909	105.183		
Beneficios Sociales	11.995	8.049		
Aportes	68.687	7.953		
Honorarios Profesionales	19.697	3.029		
Transporte	4.247	41.166		
Suministros, herramientas	3.066	928		
Mantenimiento	0	700		
Seguros y Reaseguros	-	1.809		
Impuestos, contribuciones	32.983	25.385		
Iva al gasto	88.689	55.822		
Otros	138.932	3.797	-	-
Gastos financieros		0	131.838	242.215
US\$	<u>406.206</u>	<u>253.821</u>	<u>131.838</u>	<u>242.215</u>

### **19.1 Tarifa del impuesto a las ganancias**

#### **19.1.1 Provisión para los años 2019 y 2018**

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22% y 25%, respectivamente.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del impuesto a la renta para sociedades es el 25%; sin embargo, si una empresa tiene accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, cuyo beneficiario efectivo de tales acciones sea una persona natural residente en Ecuador, con una participación directa o indirecta superior o igual al 50% su tarifa de impuesto a la renta se incrementará en 3 puntos porcentuales. Si la participación es menor al 50% del total de acciones, los 3

puntos porcentuales se incrementarán sobre la porción de accionistas residentes o establecidos en paraísos fiscales cuyo beneficiario efectivo se una persona natural residente en Ecuador.

Adicionalmente se incrementará 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta sobre la porción que se haya incumplido con la presentación de información relacionada a la participación de sus accionistas hasta las fechas establecidas en la normativa tributaria (Anexo APS febrero de cada año).

Las sociedades consideradas como microempresas deberán deducir adicionalmente el valor de una fracción básica desgravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11.310,00 para 2019).

Adicionalmente las micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales tendrán una reducción de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%), dicho beneficio se aplicará siempre que se mantenga o incremente el empleo.

### **19.2 Ejercicios Fiscales Sujetos a Revisión de la Administración Tributaria**

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2017 al 2019.

## **20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

### **Implicaciones económicas del COVID-19**

El brote de COVID-19 se ha desarrollado rápidamente en el 2020 y sus consecuencias aún no pueden ser completamente dimensionadas. Las medidas tomadas para contener el virus han afectado de forma importante a las actividades económicas, lo que a su vez tiene implicaciones para la información financiera. Las medidas para prevenir la transmisión del virus incluyen limitar el movimiento de personas, restringir vuelos y viajes, limitar la operación de puertos y aduanas, cierre temporal de empresas, escuelas y universidades, cancelación de eventos, entre otras tantas medidas que el gobierno va adaptando conforme evoluciona la propagación del virus.

El COVID-19 y las medidas tomadas para controlarlo probablemente reducirán las entradas futuras de efectivo o aumentarán los costos operativos y de otro tipo por los motivos descritos anteriormente, puede significar que los proyectos de capital estén suspendidos, cambios en los términos de cualquier préstamo o acuerdo de préstamo existente, las ventas y los ingresos disminuyan como resultado de la disminución en la actividad económica producida por las medidas tomadas para controlar el virus, entre otras.

El gobierno ha reaccionado ante el impacto de COVID-19 con una variedad de medidas y, en algunos casos, apoyo específico para las empresas para que puedan apoyar a sus clientes, por lo que la compañía durante el ejercicio 2020 debe medir las implicaciones y el efecto en activos y pasivos, incluidos los efectos indirectos de una menor actividad económica.

A excepción de lo anterior, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos significativos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

---