

SAMLIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y operaciones

SAMLIT C.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de estructura organizacional pequeña constituida el 20 de junio del 2008, en el cantón El Guabo en la provincia de El Oro, e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de junio del 2008.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la actividad pesquera y camaronesa en todas sus fases como captura, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas, en los mercados internos y externos. Domiciliada en el cantón el Guabo, su oficina matriz se encuentra ubicada en la calle Gran Colombia intersección 9 de mayo, no cuenta con sucursales a nivel nacional y su infraestructura camaronesa se encuentran situada en la parroquia Tenguel, Provincia del Guayas.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0791732506001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarón.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y del Ministerio de Medio Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las ventas de camarón en un 42% y 17% las realiza a las compañías Promarisco S.A. y Negocios Industriales Real Nirsa S.A. respectivamente.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

Base de presentación. - – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para PYMES (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos y pasivos financieros

Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados u otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionados que no generan intereses. -

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción), menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La política de la Compañía para la recuperación de la cartera es de 15 días, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la Sección 11 párrafos 17 y 21.

Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

Cuentas por pagar locales no relacionados u otras cuentas por pagar. -

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento. -

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial. -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior. -

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 60 días.

Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Impuestos por recuperar o compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y el valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios.

La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha y se detallan a continuación:

Proceso de cultivo

Se lo realiza con la siembra de larvas en las piscinas, se alimenta con balanceado, se lleva un control de su crecimiento, se hace un ajuste periódico de la alimentación y el ciclo es de dos a tres veces al año.

Recolección de la producción

Se desocupa las piscinas dejándola completamente seca, y de manera inmediata, se la rastrilla, se abona, se desinfecta y se la fertiliza para luego ser llenada nuevamente.

Cosecha

La cosecha se realiza cuando el camarón llega a un peso estimado de 12 a 17 gramos, es transportado a una planta de proceso donde se selecciona y clasifica.

Infraestructura

Para el cultivo de camarón es necesaria la construcción de obras de infraestructura tales como:

- Piscinas o criaderos con un sistema de compuertas.
- Canal de reservorio que transporta el agua desde la estación de bombeo hasta las piscinas.
- Canal de drenaje para recoger las aguas provenientes del recambio al momento de la cosecha.
- Muros, y
- Estaciones de bombeos

Medición Posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, mide los elementos de propiedades y equipo a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

Propiedades y Equipos	Política de capitalización	Años	% depreciación	Valor Residual
Construcciones en curso	-	-	-	-
Edificios	-	20	5%	20%
Instalaciones	-	20	5%	20%
Muebles y Enseres	Más de US\$ 250	10	10%	0%
Maquinarias y Equipos	Más de US\$1500	10	10%	5%
Otros Activos: Equipos de Comunicación	Más de US\$ 500	10	10%	0%
Equipos de Computación	Más de US\$ 500	3	33,33%	0%
Vehículos	Más de US\$1000	5	20%	0%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

Impuesto a la renta corriente y diferido

Impuestos a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Beneficios a empleados

Corrientes: Corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Jubilación patronal y desahucio

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, sí el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios

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.

La Compañía reconoce los ingresos cuando a medida que satisfaga una obligación de desempeño mediante la venta de bienes comprometidos para con el cliente, de acuerdo al párrafo 3 de la Sección 23.

La Compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

Los ingresos de SAMLIT C.A., proviene principalmente de la venta de productos bioacuáticos tales como el camarón.

Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Uso de estimaciones y supuestos significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedades y equipos: La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.
- Valor razonable de activos biológicos: La Administración de la Compañía utiliza una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

Sistema contable

El sistema que maneja la Compañía SAMLIT C.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "ShrimpSoft", versión 7, propio de la compañía.

Un resumen de las principales cuentas se detalla a continuación :

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Caja	1.181	1.472
Bancos		
Pichincha C.A.	20.316	11.019
Machala C.A.	6.539	23.345
Produbanco	-	2.042
	<u>28.036</u>	<u>37.878</u>

El origen de los fondos proviene de clientes por la venta de especies bioacuáticas tales como el camarón y no tiene restricción alguna.

ACTIVOS FINANCIEROS NETO

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses, cuentas por cobrar clientes relacionados y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	23.249	311.563
Cuentas por cobrar relacionadas	382.314	528.101
Otras cuentas por cobrar	23.166	193.864
	<u>428.729</u>	<u>1.033.528</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por concepto de venta de camarón. Al 31 de diciembre del 2018 los principales saldos pendientes de cobro se encuentran conformado por Amada Mariela Tinoco.

La política de crédito de la Compañía es de contado, sin embargo, en cumplimiento del párrafo 17 y 21 de la Sección 11, la compañía procedió a realizar el análisis del riesgo crediticio de su cartera de clientes donde quedó demostrado que la cartera es recuperable y que no existe incertidumbre significativa de riesgo por incobrabilidad.

INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de Inventarios corresponde a la materia prima de balanceado por US\$ 266.094 y US\$ 179.286 respectivamente.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Inventario de materia prima y suministros	266.094	179.286
	<u>266.094</u>	<u>179.286</u>

La compañía reconoce como inventario de materia prima y suministros aquellos insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

El costo de ventas por el año 2018 y 2017 ascendieron a US\$ 2.931.511 y US\$ 2.829.118 respectivamente.

La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de materia primas, materiales e insumos son

medidos al costo de acuerdo a la NIC 2, en donde se establece que no se rebajará las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situará el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la Sección 13 de Inventario.

ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valoración de activo biológico US\$ 737.657 y US\$ 674.284 respectivamente, tal como se muestra a continuación:

Pisc.	Has.	Fecha de siembra	Densidad por has.	Gramos al 31/12/18	% Supervivencia	Lbs. Promedio al 31/12/18	Precio promedio o lbs. 31/12/18	Total costos 2018	Valor razonable
36	18	2018-09-07	149.667	26	30%	46.285	2,65	122.654	20.411
37	14,78	2018-11-01	189.445	8,6	-	-	-	57.017	-
38	15,15	2018-09-08	138.944	24	45%	50.075	2,18	109.162	18.973
39	13,8	2018-08-03	130.916	26,5	35%	36.909	2,65	97.808	6.917
40	14,12	2018-11-07	155.807	7,6	-	-	-	52.170	-
41	15,42	2018-12-06	182.329	-	-	-	-	34.414	-
42	14,03	2018-12-08	146.124	-	-	-	-	33.972	-
43	20	2018-10-17	135.000	16	53%	50.432	1,65	83.212	2.440
44	20,29	2018-10-01	167.307	16,5	50%	61.687	1,65	101.784	460
46	0,73	2018-12-23	2.876.712	-	-	-	-	1.562	-
47	1,15	2018-12-16	2.347.826	-	-	-	-	8.241	-
48	1,15	2018-12-23	1.913.043	-	-	-	-	1.691	-
49	3,8	-	-	-	-	-	-	2.581	-
51	5	2018-10-01	313.200	13	50%	22.421	1,4	31.389	6.899
TOTAL GENERAL								737.657	56.100

El ajuste del Activo Biológico asciende a US\$ 56.100 que corresponde al valor razonable de las piscinas sembradas menos los costos en el punto de venta.

2017

Pisc.	Has.	Fecha de siembra	Densidad por has.	Gramos al 31/12/17	% Supervivencia	Lbs. Promedio al 31/12/17	Precio promedio lbs. 31/12/17	Total costos 2017	Valor razonable
36	20,93	29/12/2017	152.891	-	-	-	-	7.038	7.038
37	14,78	31/08/2017	118.403	23,2	50%	44.714	2,5	96.077	111.784
38	15,15	15/08/2017	118.812	25,9	38%	39.021	2,7	108.588	105.357
39	13,8	27/11/2017	130.435	4	-	-	-	44.726	44.726
40	14,12	20/10/2017	161.048	15,25	60%	45.831	1,9	63.857	87.078
41	15,42	23/12/2017	129.702	-	-	-	-	16.451	16.451
42	14,03	23/12/2017	85.531	-	-	-	-	17.885	17.885
43	20	27/11/2017	113.500	4,6	-	-	-	50.764	50.764
44	20,29	23/10/2017	173.287	14	60%	65.054	1,85	88.839	120.349
sem 01	0,57	27/10/2017	1.998.246	5,71	-	-	-	20.700	20.700
51	9	09/11/2017	315.324	13	63%	51.195	1,8	87.624	92.152
TOTAL GENERAL								602.549	674.284

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del gramaje en la fecha de

cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado, dicho estudio fue preparado por el Biólogo de la compañía.

La compañía generó ingresos por valoración de activos biológicos por US\$ 56.100 en el año 2018, y durante ese período reversó US\$ 71.735 del año anterior, para llegar a un efecto negativo de activos biológicos de US\$ 15.635 por medición de los mismos.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de servicios y otros pagos por anticipado, se resume a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Anticipos a proveedores	73.379	134.347
Seguros pagados por anticipados	1.602	
	<u>74.981</u>	<u>134.347</u>

Corresponde principalmente a anticipos entregados a Pérez Ramírez Cristina Amparo, Labanda Fernández Miguel Antonio y Espinoza Oyola Cesar Agustín para cubrir servicios ocasionales y para el buen funcionamiento de la camaronera.

PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle de propiedades y equipos se resume a continuación:

	2018						
	<u>% Deprec</u>	<u>Saldos al 01/01/2018</u>	<u>Adiciones y Depreciaciones</u>	<u>Reclasificación</u>	<u>Bajas</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldos al 31/12/2018</u>
Terrenos		346.722	-	-	-	-	346.722
Edificios	5%	149.437	-	-	-	-	149.437
Construcciones en cursos		-	30.528	-	-	-	30.528
Instalaciones	5%	21.000	-	-	-	-	21.000
Muebles y Enseres	10%	33.565	-	4.352	(5.303)	-	32.614
Maquinaria y Equipo	10%	477.899	94.248	12.336	(12.336)	-	572.147
Equipo de computación	33,33%	59.809	82.889	-	-	-	142.698
Vehículos	20%	479.797	-	-	-	(139.980)	339.817
Otras propiedades, planta y equipo	10%	30.400	-	-	-	-	30.400
Subtotal		<u>1.598.629</u>	<u>207.665</u>	<u>16.688,00</u>	<u>(17.639)</u>	<u>(139.980)</u>	<u>1.665.363</u>
Depreciación acumulada		<u>(435.409)</u>	<u>(157.957)</u>	<u>(472)</u>	<u>-</u>	<u>81.108</u>	<u>(512.730)</u>
Total		<u>1.163.220</u>	<u>49.708</u>	<u>16.216</u>	<u>(17.639)</u>	<u>(58.872)</u>	<u>1.152.633</u>

Las adquisiciones realizadas en el presente período corresponden principalmente a: maquinarias y equipos y equipos de computación que en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, mismas que ascienden a US\$ 207.665. En su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración está presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17, párrafo 15.

De acuerdo a la Sección 27 párrafo 5, los elementos de propiedad y equipo no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, debido a que la entidad evaluó al final del periodo en que se informa los

factores externos e internos a efectos de determinar si los elementos de propiedad y equipo presentaban indicios de deterioro de valor, concluyendo la administración que no existe deterioro de valor.

PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Cuentas por pagar locales	736.149	350.373
Otras cuentas por pagar	24.788	493.721
Cuentas por pagar locales relacionadas	884.546	659.286
Sueldos por pagar	692	-761
	<u>1.646.175</u>	<u>1.502.619</u>

Representan principalmente a pagos pendientes a al proveedor Gisis S.A., entre otros, que corresponde a pagos pendiente por compra de balanceado e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos y con plazo de hasta 60 días y no generan intereses.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Largo Plazo		
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	101.200	262.972
	<u>101.200</u>	<u>262.972</u>

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

	Porción corriente	<u>2018</u> Porción largo plazo	Total
<u>Banco de Machala</u>			
Préstamo, otorgado en enero del 2017 con el interés anual es del 9,76% en pagos anuales con vencimiento en enero del 2020.	130.250	142.964	273.214
Intereses por pagar	24.459	-	24.459
	<u>154.709</u>	<u>142.964</u>	<u>297.673</u>

Estas obligaciones están respaldadas con garantías personales del señor accionista Sr. Lituma Lituma Pablo Eugenio.

	Porción corriente	<u>2017</u> Porción largo plazo	Total
<u>Banco de Machala</u>			
Préstamo, con el interés anual es del 11,23% en pagos mensuales con vencimiento en noviembre del 2018.	17.116	-	17.116
Préstamo, con el interés anual es del 9,76% en pagos semestrales con vencimiento en agosto del 2018.	146.221	-	146.221
Préstamo otorgado en enero del 2017, con el interés anual es del 9,76% en pagos anuales con vencimiento en enero del 2020.	118.669	273.214	391.883
	<u>282.006</u>	<u>273.214</u>	<u>555.220</u>

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
15% Participación trabajadores por pagar	-	50.572
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	3.284	27.832
Beneficios de ley a empleados	18.419	14.830
Con el IESS	5.004	5.157
Con la Administración Tributaria	3.756	2.422
	<u>30.463</u>	<u>100.813</u>

PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital de la compañía está representada por 10.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

2018	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en	
				US\$	%
Salinas Lituma Silvio Xavier	Ecuatoriana	9.960	1	9.960	99,60%
Lituma Lituma Pablo Eugenio	Ecuatoriana	40	1	40	0,40%
		<u>10.000</u>		<u>10.000</u>	<u>100%</u>

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, los ingresos fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	3.026.493	3.355.169
	<u>3.026.493</u>	<u>3.355.169</u>

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

COSTO DE VENTAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Compras	2.894.491	2.711.424
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	25.077	37.074
Mantenimiento y Reparaciones	241	66
Combustibles y Lubricantes	166.718	205.615
Transporte	27.860	29.104
Alimentación	49.008	53.155
Otros costos de producción	(442.947)	(673.037)
Otros Costos Indirectos	211.063	465.717
	<u>2.931.511</u>	<u>2.829.118</u>

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	33.068	25.622
Impuestos y Contribuciones y otros	4.745	16.192
Honorarios Profesionales	6.084	16.132
Seguros y Reaseguros	8.423	15.428
Otros Gastos	25.760	13.768
Beneficios Sociales e indemnizaciones	5.912	5.716
Aportes a la Seguridad Social	5.960	4.693
Depreciaciones	2.427	2.427
	<u>92.379</u>	<u>99.978</u>

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se presenta a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	(90.166)	141.526
15% Participación trabajadores por pagar	-	(50.572)
Gastos no deducibles	25.090	2.144
Ingresos por medición de activos biológicos(Generación)	(56.100)	(71.735)
Ingresos por medición de activos biológicos(Reversión)	71.735	267.357
Base Imponible	(49.441)	288.720
25% de Impuesto a la renta Causado	-	63.518
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	-	(30.693)
Saldo del Anticipo	33.673	29.647
Anticipo del impuesto a la renta pagado	(81)	-
Retenciones en la fuente	(30.308)	(34.640)
Impuesto a la renta por pagar	3.284	27.832

Tarifa de Impuesto a la Renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% sobre de las utilidades grabables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a compañías más tres (3) puntos porcentuales cuando la compañía tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.


Sr. Sylvio Xavier Salinas Liruma
Gerente General


Lcdo. Carlos Pogo Lucas
Contador