AUDITPLUS CIA. LTDA.

CPA

AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
CATERGOSA S. A.
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EN COMPARATIVO AL AÑO 2017

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839

Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

CATERGOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

INDICE GENERAL

Contenido:	**Páginas No.**
Opinión de los Auditores Externos Independientes	3 - 5
Estados de Situación Financiera	6 - 7
Estados de Resultados Integrales	8
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	9
Estados de Flujos de Efectivo	10 - 11
Notas Explicativas a los Estados Financieros	12 - 24

Abreviaturas:

NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
US$:	Dólares de los Estados Unidos de América
PYMES	Pequeñas y Medianas Entidades
IASB	International Auditing Standards Board

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
CATERGOSA S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **CATERGOSA S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo al año 2017, así como, las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **CATERGOSA S.A**, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; en comparativo al año 2017, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Empresa en Marcha

Tal como se menciona en la Nota 1 a los estados financieros adjuntos, la Compañía ha incurrido en una pérdida de $225,140 en el año 2018, y ha obtenido resultado negativo en el periodo 2017 por $829; sin embargo, los pasivos corrientes no exceden al total de activos corrientes; no así, los costos y gastos operacionales que superaron a los ingresos ordinarios en los dos últimos periodos, originándose un déficit patrimonial en $197,758 al 31 de diciembre del 2018. De acuerdo a lo revelado, estos eventos o condiciones, junto con otros asuntos mencionados en la Nota 1, indican la existencia de una incertidumbre material que puede causar dudas significativas de la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **CATERGOSA S.A**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) 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 dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para una base para nuestra opinión de auditoría.

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectara siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error 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 vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente, puedan afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superen los beneficios de interés público de la comunicación.

Otros asuntos

- Los estados financieros correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2017, fueron examinados por otros auditores externos, quienes emitieron una opinión sin salvedades en abril 20 del 2018.

- A la fecha del presente informe, se encuentra en proceso de preparación los anexos tributarios correspondientes al año 2018 por parte del sujeto pasivo de impuesto, el mismo que deberá ser presentado conjuntamente con el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias al Servicio de Rentas Internas (SRI) hasta julio 31 del 2019.

AuditPlus Cía. Ltda.

AuditPlus
Auditores y Contadores Independientes Cía. Ltda.
SC - RNAE No. 646

CPA. Baddi Aurea A.
Socio
Registro # 0.17287

Guayaquil, Abril 24 del 2019

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

CATERGOSA S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en U. S. dólares)

ACTIVOS	Notas	2018	2017
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	0	15,646
Activos financieros	4	10,857	26,314
Servicios y otros pagos anticipados		0	3,115
Activos por impuestos corrientes	5	1,473	4,063
Inventarios		0	15,204
Total activos corrientes		12,330	64,342
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO:	6		
Vehiculos		0	18,237
Terrenos		272,753	513,229
Sub-total		272,753	531,466
Menos: depreciación acumulada		0	(2,188)
Total Propiedades, Planta y Equipos		272,753	529,277
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		272,753	529,277
TOTAL ACTIVOS		285,083	593,619

Ing. Rosa Amada Loayza Aguilar
Gerente General

CPA Sara Raquel Vega Rodríguez
Contadora General

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddLaurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

CATERGOSA S. A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en U. S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	Notas	2018	2017
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	7	5,609	29,097
Otras obligaciones corrientes	8	0	7,296
Total pasivos corrientes		5,609	37,160
PASIVOS NO CORRIENTES	9	477,232	529,077
TOTAL PASIVOS		482,841	566,237
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	10		
Capital social		21,000	21,000
Reserva legal		1,448	1,448
Resultados acumulados		4,934	5,763
Perdida del periodo		(225,140)	(829)
Total Déficit Patrimonial de los accionistas		(197,758)	27,382
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		285,083	593,619

Ing. Rosa Amada Loayza Aguilar
Gerente General

CPA Sara Raquel Vega Rodríguez
Contadora General

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

CATERGOSA S. A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en U .S. dólares)

	Notas	2018	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	11	121,425	312,310
MENOS: COSTO DE VENTAS	11	108,987	266,899
GANANCIA BRUTA	11	12,438	45,411
MENOS: GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Administrativos	12	36,935	45,343
Gastos Financieros		72	136
Total Gastos Operacionales		37,007	45,479
PÈRDIDA OPERACIONAL		(24,569)	(68)
PÈRDIDA EN VENTA DE PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETA	13	(196,407)	360
(Pèrdida) Ganancia del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		(220,976)	292
MENOS:			
Participación a trabajadores		0	44
Impuesto a la renta causado	8	(4,164)	1,077
Total		(4,164)	1,121
PÈRDIDA DEL PERIODO		(225,140)	(829)

Ing. Rosa Amada Loayza Aguilar
Gerente General

CPA Sara Raquel Vega Rodríguez
Contadora General

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

CATERGOSA S. A.

ESTADOS DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en U.S. dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Pérdida del Periodo	Total
Diciembre 31, 2016	21,000	1,448	5,232	890	28,570
Transferencia			890	(890)	
Ajustes			(359)		(359)
Perdida del periodo				(829)	(829)
Diciembre 31, 2017	21,000	1,448	5,763	(829)	27,382
Transferencia			(829)	829	
Perdida del periodo				(225,140)	(225,140)
Diciembre 31, 2018	21,000	1,448	4,934	(225,140)	(197,758)

Ing. Rosa Amada Loayza Aguilar
Gerente General

CPA Sara Raquel Vega Rodríguez
Contadora General

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

CATERGOSA SA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en U.S. dólares)

	2018	2017
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Recibido de clientes	135,857	287,021
Pagado a proveedores y empleados	(155,736)	(310,091)
Impuestos pagados	(1,357)	(136)
Otros ingresos, neto	152	360
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(21,084)	(22,846)
Flujo de efectivo de la actividad de inversión:		
Ventas (Adquisiciones) de propiedades y equipos, neto	15,438	(18,237)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Sobregiro bancario	0	(1,682)
Valores pagados a los accionistas	(10,000)	0
Valores de otros pasivos a largo plazo, recibidos de terceros	0	30,563
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiación	(10,000)	28,881
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Disminución neta del efectivo	(15,646)	(12,202)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	15,646	27,848
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	0	15,646

Ing. Rosa Amada Loayza Aguilar
Gerente General

CPA Sara Raquel Vega Rodríguez
Contadora General

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

CATERGOSA SA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en U.S. dólares)

	2018	2017
Pèrdida del periodo	(220,976)	(829)
Gastos por depreciación, provisiones y amortizaciones	1,915	4,285
Participación de trabajadores e impuesto a la renta causado	(4,164)	1,121
Pèrdida en venta de bien inmueble (Ajustes de años anteriores)	196,559	(359)
Cambios en activos y pasivos (Incremento y/o Disminución):		
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	15,457	(29,403)
Activos por impuestos corrientes	2,590	6
Servicios y otros pagos anticipados	3,115	0
Inventarios	15,204	0
Otros activos	0	900
Cuentas y documentos por pagar	(23,488)	1,531
Otras obligaciones corrientes	(7,296)	0
Otros pasivos corrientes	0	(98)
Total ajustes	199,892	(22,017)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(21,084)	(22,846)
Flujo de efectivo de la actividad de inversión:		
Ventas (Adquisiciones) de propiedades y equipos, neto	15,438	(18,237)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Sobregiro bancario	0	(1,682)
Valores pagados a los accionistas	(10,000)	0
Valores de otros pasivos a largo plazo, recibidos de terceros	0	30,563
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiación	(10,000)	28,881
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Disminución neta del efectivo	(15,646)	(12,202)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	15,646	27,848
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	0	15,646

Ing. Rosa Amada Loayza Aguilar
Gerente General

CPA Vega Rodriguez Sara Raquel
Contadora General
Registro #03629

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cel.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

1. INFORMACIÓN GENERAL

CATERGOSA S. A., fue constituida en la ciudad de Machala – Ecuador mediante Escritura Pública celebrada en octubre 23 del 2008, y aprobada mediante Resolución No. 08.DIC.0367 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros emitida en noviembre 7 del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil en noviembre 11 del 2008, siendo su registro de expediente No. 97404. Su actividad principal es dedicarse al procedimiento y comercialización de especies bioacuáticas en los mercados internos y externos; dedicarse especialmente a la producción y cría de camarón; a la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón); y actividades de pesca y acuicultura.

En octubre 23 del 2014, la entidad fue declarada en Disolución de acuerdo a notificación por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SC.IRM.DIC.14-0400, la misma que fue inscrita en el Registrador Mercantil en octubre 28 del 2014; sin embargo, en abril 17 del 2015, mediante Resolución No. SCVS.IRM.DIC.15.000095 emitida por el ente de control, resolvieron la Reactivación de la entidad, la misma que fue inscrita en el Registrador Mercantil en abril 24 del 2015.

El capital social de la entidad es por $21,000; el mismo que se encuentran conformado por los accionistas de la entidad señores Never Terreros González y el Sr. Fernando Terreros Loayza con una participación del 99,90% y 0,10%; con el número de acciones de 20,980 y 20; respectivamente.

Los resultados de la entidad se han visto afectados, debido a que los ingresos ordinarios por ventas de camarones han sido inferiores a los costos de ventas y gastos operacionales; y no operacionales en los dos últimos periodos del 2018 y 2017; el comportamiento de los márgenes en ventas han presentado una tendencia hacia la baja o disminución de un año a otro, tales como; en el año 2018 el 10,24% y en el año 2017 el 14,54%, originando una disminución en el margen del 4,30%.

En el año 2018, la entidad obtuvo como resultado una pérdida del ejercicio por $225,140; considerando que las ventas disminuyeron significativamente en $190,885; y el registro de la pérdida incurrida en $196,559 por venta de una piscina camaronera en relación al año 2017. Los gastos operacionales tuvieron una disminución no importante por $8,472 con relación al periodo anterior.

La situación de la pérdida obtenida en el año 2018, ha originado deficiencia patrimonial en $197,758.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros del año 2018, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de la Preparación - Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes al efectivo – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y banco.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activos y pasivos financieros, tales como:

- **Cuentas por Cobrar** – Son contabilizadas al costo, esto es al momento de la negociación de la venta del camarón y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del producto comercializado.

- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto es al momento de la negociación de la compra de larvas para camarón y fertilizantes y químicos para la piscina camaronera;; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso de producción del camarón.

  Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

  Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio; tales como: accionistas, compañías y partes relacionadas, obligaciones patronales son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

Servicios y Otros Pagos Anticipados – Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura.

Activos por Impuestos Corrientes – Representan crédito tributario de retención en la fuente de impuesto a la renta practicados por los clientes en el año actual, las mismas que se encuentran registradas a su valor nominal, y serán liquidadas en el impuesto a la renta anual de la entidad.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes que ya no son susceptibles de recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de estas partidas.

Propiedades, planta y equipos - Los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Se clasificará como propiedades, planta y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades, planta y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la Compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La Compañía mantenga el control de estos activos.

Medición en el momento del reconocimiento - Las propiedades, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de los activos fijos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipos comprende:

a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

c) La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento; así como, la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

d) Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Retiro o venta de activos fijos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales - El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Vida útil (en años)
Vehículos	5

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipos.

Las propiedades empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedades que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

Pasivos por impuestos corrientes – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo, la misma que está vigente al 25% de impuesto a la renta.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades – Se calcula el 15% de participación de los empleados sobre las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, siendo su registro contable de la provisión con cargo a la ganancia del ejercicio.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la comercialización y ventas del camarón menos las devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;

c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;

d) Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Reconocimiento de Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

Estado de Flujos de Efectivo - Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. Los métodos utilizados para la presentación del estado de flujos de efectivo fueron el Directo e Indirecto.

Transacciones con Partes Relacionadas. - Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.

2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

"Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país"

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

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

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y Juicios Contables Críticos - La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas 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 estimaciones 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 periodo de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

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

Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Provisiones para Obligaciones por Beneficios Definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, son como sigue:

	..... Diciembre 31....	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Caja y banco	0	15,646
Total	0	15,646

Al 31 de diciembre del 2018, no se presenta saldos en caja y banco, sin embargo, en el año 2017 se presentó un saldo en una cuenta corriente del Banco de Machala C. A. Los fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas de activos financieros, fue como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Clientes	10,857	25,289
Préstamos a empleados	0	1,025
Total	10,857	26,314

El saldo de clientes representa facturaciones por comercialización y ventas de camarón con vencimiento en un promedio de 30 dias plazo, los cuales no generan interés y a la fecha del presente informe han sido canceladas en función a los plazos establecidos.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, fueron como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	1,473	4,063

Crédito tributario a favor de la empresa, representa el saldo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta por $1,473; producto del 1% de impuesto retenido por terceros sobre las ventas de camarón realizadas durante el año 2018 (en el año 2017 el impuesto retenido fue de $2,986; y anticipo de impuesto a la renta por $1,077). El efecto de retenciones en la fuente del año 2018 es el remanente del saldo que resultó de la liquidación con el impuesto a la renta causado determinado en el formulario #101 presentado al Servicio de Rentas Internas en abril 15 del 2019.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2018 y 2017, los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto fueron como sigue:

	..Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	529,277	513,228
Adquisiciones	0	18,237
Ventas	(258,713)	0
Otros reversiones de la depreciación acumulada	4,103	0
Gasto por depreciación	(1,914)	(2,188)
Saldos al fin del año	272,753	529,277

Ventas, representa negociación de una piscina camaronera de 8.01 hectárea ubicada en Machala en puerto grande, de acuerdo a escritura pública de compra – venta otorgada en septiembre 28 del 2018 por CATERGOSA S. A. al accionista mayoritario principal por un valor de $43,917; originándose una pérdida en venta del bien inmueble por $196,559; debido a que la piscina camaronera se encontraba registrada en libros por $240,476. En septiembre 14 del 2017, se emitió una escritura pública aclaratoria por parte de la Gerencia de la empresa, determinándose que la piscina camaronera negociada es un bien inmueble ubicado en un predio rústico, y no urbano como inicialmente se había considerando al momento de la compra.

Durante los años 2018 y 2017, se contabilizó con cargo a resultados el gasto por depreciación anual de las propiedades y equipos en costos de ventas por $1,914 y $2,188; respectivamente.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Proveedores Locales	5,609	28,996
Otras cuentas por pagar	0	101
Total	5,609	29,097

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de proveedores locales corresponde a facturaciones por compras de fertilizantes y químicos; materiales y suministros con vencimientos a 30 y 60 días plazos por $5,609 y por $28,996; respectivamente, las mismas que no devengan interés y que a la presente fecha del referido reporte han sido canceladas de acuerdo a los vencimientos establecidos.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de otras obligaciones corrientes, no presenta valores pendientes de pago a la administración tributaria, ni presenta obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS); tampoco presenta valores adeudados por beneficios sociales y participación de utilidades a trabajadores.

Con la administración tributaria, el resultado fue saldo a favor del contribuyente por $1,473 contabilizado en activos por impuestos corrientes; y el anticipo de impuesto a la renta por $4,164 fue considerado como anticipo mínimo pagado, debido a que la compañía obtuvo un resultado negativo en el año 2018 por $220,976, antes del registro con cargo a resultados del referido anticipo mínimo.

Los saldos de obligaciones corrientes pendientes de pago al 31 de diciembre del 2017 fueron cancelados durante el año 2018 por un saldo total de $7,296.

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta de la entidad por los años 2018 y 2017, han sido efectuado de acuerdo a disposiciones establecidas por la autoridad tributaria y la conciliación tributaria fue preparada, tal como mencionamos a continuación:

	.....Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
(Pèrdida) Ganancia del periodo antes de provisiones	(220,976)	292
Menos: 15% de Participación para trabajadores	0	44
(Pérdida) Ganancia tributable	(220,976)	248
Más: Gastos no deducibles	15,459	3,580
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	(205,518)	3,828
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	0	842
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	4,164	4,074
Menos: Rebaja saldo de anticipo: Decreto ejecutivo No. 210	0	(2,997)
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	4,164	1,077
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	2,870	0
Menos: Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	(1,357)	(2,870)
Menos: Crédito tributario de años anteriores	(2,986)	(116)
Saldo impuesto a favor del contribuyente	(1,473)	(2,986)

Se ha cumplido con la preparación de las declaraciones de impuestos mensuales durante el año 2018, y presentación al Servicio de Rentas Internas, e inclusive los Anexos transaccionales Simplificados (ATS).

Las declaraciones tributarias están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

9. PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de pasivos no corrientes se presenta como sigue:

	....Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Accionista, Nota 6 a los EFS	455,159	509,077
Compañía relacionada, Camaronera el Cisne S. A., CAMACISNE	20,000	20,000
Jubilación Patronal	2,073	0
Total	477,232	529,077

El saldo de accionista principal, constituye valores adeudados al accionista mayoritario provenientes de años anteriores al año 2016 por $498,514; importe recibido en calidad de préstamos para compra de piscinas camaroneras; en el año 2017 se recibió $10,000 como préstamo; el mismo que fue devuelto al accionista en el año 2018 por el mismo valor, y se aplicó el valor de la venta del bien inmueble ubicado en el sector rústico – piscina camaronera por $43,917; quedando un saldo principalmente por $454,597 al 31 de diciembre del 2018. El saldo de cuentas por pagar accionista no devenga interés y no tiene vencimiento establecido; y a la presente fecha del informe, se mantiene pendiente de pago.

Compañía relacionada, representa valor pendiente de pago a la entidad relacionada Camaronera el Cisne S. A. recibido en el año 2017, en calidad de préstamo para capital de trabajo, el cual no devenga interés ni tiene vencimiento establecido y la presente fecha del reporte no ha sido recuperada.

10. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el patrimonio neto se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la entidad está constituido por 21,000 acciones a valor nominal unitario de $1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal – Durante los años 2018 y 2017, no se realizaron apropiaciones de los resultados, debido a que se obtuvieron resultados negativos.

Resultados Acumulados – Representan ganancias obtenidas en años anteriores al 2015 por $5,232; en el año 2016 se generó una ganancia por $890; ocasionándose un ajuste por $359 como disminución en el patrimonio de los accionistas y la pérdida obtenida en el año 2017 por $829.

En el año 2018, el patrimonio de los accionistas presentó resultado negativo o pérdida por un total de $225,140; la misma que se originó principalmente por el registro de la pérdida en venta de la piscina camaronera por un total de $196,559; ocasionando el déficit patrimonial en $197,758 al 31 de diciembre del 2018.

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias en ventas ha disminuido significativamente en $190,885 y el costo de ventas sufrió también una disminución neta por $157,912; que constituyen el 61,12% y 59,17% en relación al año anterior; respectivamente.

Durante los años 2018 y 2017, el costo de ventas se presenta conformado de las partidas que indicamos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U. S. dólares)	
Remuneraciones y beneficios sociales	10,209	0
Depreciaciones de propiedades, planta y equipos	1,915	2,188
Combustibles y lubricantes	5,497	15,740
Suministros y materiales	78,455	195,549
Mantenimientos y reparaciones	3,903	43,028
IVA cargado al costo	2,093	8,351
Honorarios y dietas	1,125	0
Otros	5,790	2,042
Totales	108,987	266,899

La disminución en el costo de ventas, principalmente se ocasionan en las partidas de Suministros y materiales en $117,094; y en Mantenimientos y reparaciones por $39,125; en relación al año 2017.

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Durante los años 2018 y 2017, los gastos administrativos se presenta conformado de las partidas que indicamos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U. S. dólares)	
Remuneraciones y beneficios sociales	16,357	37,808
Honorarios profesionales	700	753
Jubilación y desahucio	0	2,435
Transporte y movilización	1,270	630
Repuestos y lubricantes	495	4
Impuestos, contribuciones y otros	2,079	2,578
Otros	16,034	1,135
Total	36,935	45,343

Los gastos administrativos del año 2018 disminuyeron en un neto de $8,408 con relación al año 2017, y se atribuye principalmente a disminución neta en remuneraciones y beneficios sociales por $21,451; y un aumento neto en Otros gastos administrativos en $14,899.

13. PÈRDIDA EN VENTA DE PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETA

La Pèrdida en venta de propiedades y equipos, neta se originan por la venta de la piscina camaronera por $43,917; siendo su valor en libros por $240,476 ocasionándose una pérdida en $196,559, y la ventas de vehículos por un valor de $17,714; habiéndose reversado un costo neto en libros por $17,562; y se originó una utilidad en venta por $152. Ver notas 6 y 9 a los estados financieros.

14. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 24, 2019), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

****