



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1) INFORMACION GENERAL

ACUAFAGABE CIA LTDA.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 12 de Enero del 2009, ante el Notario segundo del cantón Santa Rosa, e inscrita en el Registro Mercantil con el No 100, el 28 de Enero del 2009.

OBJETO SOCIAL: La explotación de criaderos de camarón, y demás actividades acuícolas.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 28 de enero del 2009.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Circunvalación norte s/n, edificio elite oficina 8a.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala con RUC: 0791736196001.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Declaración de cumplimiento

Las Cuentas Consolidadas del ejercicio 2019 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), adoptada en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías mediante resolución en el año 2006.

b) Normas NIIF con fecha de aplicación al 01 de Enero del 2012.

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de forma explícita y sin reserva de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Las mismas que fueron emitidos por la Compañía con fecha 1 de enero del 2012, estas fueron Preparadas de acuerdo, tal como se define en la Sección 35 de las NIIF para las Pymes transición.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la entidad al 31 de Diciembre del 2019, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año determinado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la administración, tales estimaciones y



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2019, el estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de Flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados Financieros han sido preparados de acuerdo con La Norma Internacional de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General de Socios.

Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

En la Nota N°4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2019 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 29 de mayo de 2020 Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

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



b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera) Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de las inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentarán en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ganancias (pérdidas) netas".

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

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

1. La valoración de activos biológicos para determinar la existencia de ganancia por medición a valor razonable de activos biológicos.
2. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.4. Información referida al ejercicio 2019

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2019 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2018 en informe extra contable.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.



2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2019

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan, la compañía lo realizó en el año anterior en NIIF para las PYMES.

3.1. Conciliación del Patrimonio

Se realizó en base a los principios de como NIIF para las PYMES

4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

4.2. Activos Financieros

4.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

d) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

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

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

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

4.2.2. Reconocimiento y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias / (pérdidas) netas en el periodo que en se



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

4.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta, esta empresa no posee inventario alguno por estar dentro de la actividad de servicio, pero en base a la expansión del mercado en caso de también incluir la actividad de comercialización, se aplicará esta política

4.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

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

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Maquinaria y Equipo	10 años
Mueble y Equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años



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

4.5. Cuentas comerciales a pagar

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

4.6. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

4.7. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa.

4.8. Reconocimiento de ingresos

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

4.9. Reconocimiento de costos y gastos

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

4.10. Participación a trabajadores

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

4.11. Principio de Negocio en Marcha

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

4.12. Estado de Flujos de efectivo

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

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.



El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIF).

4.13. Situación Fiscal

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



ACUAFAGABE CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

		2019 (Usd dolares) Ajustado Act Biológico y Cale Actuarial	Casillero For 101 Sri
ESTADOS FINANCIEROS			
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y bancos	1	5834,26	311
Cuentas por cobrar y otras	2	48686,1	315
Inventarios	5	0	
<i>Activos por Impuestos Corrientes</i>	3		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		19210,77	336
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)		0,00	337
<i>Inventarios</i>			
Activo Biológico: Costo y Valor Razonable	4	86286,53	407
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		160017,66	361
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, maquinarias y equipos	6	156031,02	366
Activo Intangible		165000	390
Activo por impuesto diferido		2160,64	440
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		323191,66	449
TOTAL ACTIVOS		483209,32	499



ACUAFAGABE CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

<u>NOTAS</u>	2019 (Usd dolares) Ajustado Act Biologico y Calc Actuarial	Casillero For 101 Sri
<u>PASIVOS</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por pagar comerciales y otras	6,342,55	513
Impuesto a la renta por Pagar del ejercicio	11,546,37	532
Participacion Trabajadores por Pagar	10,420,23	533
Con el IESS	609,69	534
Beneficios de empleados corrientes	2,822,59	536
Otros pasivos corrientes	3,262,52	549
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	35.003,95	550
PASIVOS NO CORRIENTES		
Jubilacion Patronal	3197,22	573
Desahucio	765,35	574
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	3962,57	589
TOTAL PASIVOS	38966,52	599
<u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>		
Capital social	1000,00	601
Reserva legal	3307,68	
<i>Resultados Acumulados:</i>		
Resultados Utilidad Acumulados años anteriores	406222,08	611
Resultados Perdida Acumulados años anteriores	0,00	612
Resultados Acumulados por adopción NIIF	-16348,48	614
Utilidad del ejercicio	47900,88	615
<i>Otros resultados integrales – ORI:</i>		
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	2160,64	623.0
Superavit de revaluación Propiedad Planta y Equipo	0,00	
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	444242,80	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	483209,32	

**ACUAFAGABE CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****ESTADOS DE RESULTADOS****Operaciones Continuas**

Ventas netas	19	1.002.091,58	6003
Ganancia neta por medición a valor razonable de activos biológicos menos costo de venta		0,00	6027
Ganancias por reversiones de pasivos Jubilacion y Desahucio		0,00	6077
Costos de ventas y producción	20	-660.883,74	7991
Utilidad Bruta		341.207,84	
<u>Gastos Operativos:</u>			
Gastos administrativos y no deducibles		-271.447,93	7992
Total gastos operativos		-271.447,93	
Utilidad operativa		69.759,91	
<u>Ingresos y gastos no operativos</u>			
Gastos financieros		-291,74	7272
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto por operaciones continuadas		69.468,17	801
Participación a trabajadores	21	-10.420,23	803
Impuesto a la renta causado corriente	21	-21.567,29	850
Utilidad después de operaciones continuas antes de impuestos diferidos		37.480,65	
Gasto por impuesto a la renta diferido		6.457,66	
Ingreso por Impuesto a la renta diferido		3.962,57	816
Resultado del ejercicio		47.900,88	615
<u>OTRO RESULTADO INTEGRAL:</u>			
Estudio actuarial, ajuste por jubilación y desahucio		0,00	623
Ganancias y perdidas Actuariales			
Superavit de revaluación de propiedad planta y equipo		0,00	618
Total Otro resultado integral neto		0,00	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		47.900,88	



DICIEMBRE DEL 2019

ACUAFAGABE CIA LTDA
ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Capital en	ORI Otros Resultados Integrales. Resultados Acumulados. Total						Utilidad del ejercicio, neta	Patrimonio
	Capital Social	Reserva	Legal	Superavit de revaluación	Resultados acumulados NIIF por primera vez	Utilidades acumuladas		
Saldos a diciembre del 2017	1.000,00	0,00	500,00	0,00	(16.348,48)	305.898,98	56.153,56	328.442,55
Transferencia de Resultados resultados a ctas Patrimon						56.153,56	(56.153,56)	0,00
Aumento de capital social								0,00
Ajuste por superávit por revalorización de terrenos								0,00
Ajuste Estudio actuarial, jubilación y desahucio, neto								0,00
Utilidad después de participación e impuestos							65.738,73	65.738,73
Apropiación reserva legal								0,00
Saldos a diciembre del 2018	1.000,00	3.307,68	0,00		(16.348,48)	359.244,86	(18.761,51)	394.181,28

..... (US dólares)



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EN DOLARES ESTADO UNIDENSES USD

1.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de Diciembre de 2018, el saldo ascienden a \$ 20,793.03 valores encontrados en la cuenta corriente del banco de pichincha No. 3489568904, son valores conciliados al final del periodo.

Al 31 de Diciembre de 2019, el saldo ascienden a \$ 5,834.26 valores encontrados en la cuenta corriente del banco de pichincha No. 3489568904, son valores conciliados al final del periodo.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Pichincha	5.834,26	29.793,03
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	5.834,26	29.793,03

2.-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Valor que se desprende de ventas realizadas a la compañía Promarisco S.A. con Ruc No. 0990593963001 por el valor de USD \$15,069.05 y a la compañía Promaoro S.A. con Ruc No. 0791757339001 por el valor de USD \$ 686.10.

Valor que se desprende de ventas realizadas a la compañía Promarisco S.A. con Ruc No. 0990593963001 por el valor de USD \$48,000.00 y a la compañía Industrial Pesquera Santa Priscila S.A. con Ruc No. 0991257721001 por el valor de USD \$ 686.10.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
NO RELACIONADAS		
Locales	48.686,10	15.755,15
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	48.686,10	15.755,15



3.- ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Activos por impuestos corrientes está conformado por los siguientes conceptos, valores conciliados al 31 de diciembre del 2018 y 2019.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	19.210,77	-
Crédito Tributario (Imp a la renta)	-	-
Otros	-	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>19.210,77</u>	<u>-</u>

4.-ACTIVO BIOLÓGICO

Activo Biológico camarón al costo y valor razonable:

Los activos biológicos comprenden camarones vivos ubicados en las piscinas de cultivo de propiedad de la Compañía. El proceso biológico inicia con la cría de larvas de camarón hasta su fecha de cosecha, el cual ocurre en aproximadamente 157 días. El activo biológico es clasificado en activos corrientes debido a que se espera que la cosecha se realice dentro de un año. De acuerdo a la experiencia de la Compañía, el camarón presenta una importante transformación biológica a partir de 90 días desde su fecha de siembra, por consiguiente, la Compañía a la fecha de cierre de los estados financieros determina el valor razonable para estos activos biológicos.

La gerencia de la compañía establece que medirá sus activos biológicos al Valor Razonable a partir de un peso comercial a partir de 8,5 gramos y su política de venta de los camarones principal será de tipo camarón entero en base a un peso (gramaje) a partir de los 26 gramos o su talla internacional 30/40; dependiendo de los precios de mercado del camarón cola estos se los podría considerar para la venta en beneficio de la compañía.

Para medir su valor razonable al 31 de diciembre de cada año aplicara LOS PRECIOS DE MERCADO O llamado ENFOQUE DE MERCADO y NIVEL 1 y sus precios comerciales se tomara los precios que entrega las exportadoras de camarón o clientes de la empresa; a falta de esos precios se tomara los establecidos por el organismo regulador el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca - MAGAP por



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

medio de la subsecretaría de Acuicultura (<http://acuicultura.gob.ec/>) a la fecha de medición.

Si el gramaje de los camarones no tiene un mercado activo (comercial) la medición del activo biológico será al costo.

Valoración de los activos biológicos al 31 de diciembre del 2019

La empresa cumpliendo con las NIIF Pymes siguiendo la técnica de valoración aplica el enfoque de mercado y la jerarquía del valor razonable el nivel 1; por lo tanto se estimara de acuerdo a los pesos (gramaje) en gramos de los camarones mediante técnicas financiera y de acuicultura que el biólogo estimara (supervivencia, gramaje etc.) en cada una de las piscinas y si estos pesos son comerciales (mercado activo y Nivel 1) se estimara su valor razonable al 31 de diciembre del 2018, teniendo siempre presente la política contable para el tratamiento de sus activos biológicos.

RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Si no existiera un mercado activo a los camarones a la fecha de medición, entendiéndose al peso de los camarones de cada piscina y sus precios comerciales, el activo biológico se medirá al costo como lo establece la norma contable.

Activo Biológico está conformado por los siguientes conceptos, valores conciliados al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ANIMALES VIVOS		
A Costo	19.770,73	34.790,33
A valor razonable menos los costos de venta	66.515,80	240.951,04
TOTAL ACTIVO BIOLÓGICO	<u>86.286,53</u>	<u>275.741,37</u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

5.-INVENTARIO

Según saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los valores de las siguientes cuentas son basados en la sección 13 NIIF para Pymes.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INVENTARIO		
Inv. Materia prima	-	-
Inv. Producto en Proceso	-	-
Inv. De Suministro	-	-
TOTAL INVENTARIO MATERIA PRIMA	-	-
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	160.017,66	312.289,55

ACTIVOS NO CORRIENTE

6.-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Basados en la sección 17 de NIIF para Pymes, los saldos al final del periodo 2018 comprenden Naves y Barcazas por \$ 289,959.01, y la correspondiente depreciación acumulada del mismo por el valor de \$10.5046,21

Al final del periodo 2019 comprenden Naves y Barcazas por \$ 289,959.01, y la correspondiente depreciación acumulada del mismo por el valor de \$133.927,99



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019			2018				
	Valor Libros Inicial	Adi cio	Bajas	TOTAL P.P.E.	Valor Libros Inicial	Adicio nales	Bajas	TOTAL P.P.E.
Naves y Barcazas	289.959,01			289.959,01	289.959,01			289.959,01
Maquinaria	-			-	-			-
Depreciación Acumulada	133.927,99		133.927,99	- -	105.046,21		105.046,21	105.046,21
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	156.031,02		133.927,99	289.959,01	395.005,22		105.046,21	395.005,22

7.- ACTIVOS INTANGIBLES

La siguiente cuenta de activos intangibles se desprende de los Derechos en acuerdo de concesión

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
DERECHOS EN ACUERDO DE CONCESIÓN		
Concesión	165.000,00	-
TOTAL DERECHOS EN ACUERDO DE CONCESIÓN	165.000,00	-



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
Otras No relacionados Locales	-	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	<u>-</u>	<u>-</u>

9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Gastos por jubilación patronal no deducible	3.197,22	3.810,62
Gastos por desahucio no deducible	765,35	869,72
Valor en libros NIIF total:	3.962,57	4.680,34
Base Fiscal	3.962,20	
Por diferencias Temporarias	3.962,20	4.680,34
Tasa de Impuesto a la Renta	0,25	0,25
Activo por impuesto diferido del año	<u>990,55</u>	<u>1.170,09</u>
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	<u>2.160,64</u>	<u>1.170,09</u>

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE **323,191.66** **186,082.89**

TOTAL ACTIVO **483,209.32** **498,372.44**



PASIVO CORRIENTE

10.-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

De este concepto se desprenden los siguientes valores: DEL DEL 2018, Por pagar proveedor ALNICAM con Ruc No. 0791798744001 por el valor de \$69.826,28 por compra de balanceado Nicovita.

De este concepto se desprenden los siguientes valores: DEL 2019, Por pagar proveedor ALNICAM con Ruc No. 0791798744001 por el valor de \$6.3426,55 por compra de balanceado Nicovita.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ctas y Doc. Por pagar Comerciales No relacionados Locales	<u>6.342,55</u>	<u>69.826,28</u>
TOTAL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>6.342,55</u>	<u>69.826,28</u>

11.-IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al cierre del periodo se contabiliza según la sección 29 de NIIF para Pymes (impuesto a las ganancias)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	<u>11.546,37</u>	<u>7.096,36</u>
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	<u>11.546,37</u>	<u>7.096,36</u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

12.-PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Según la sección 28 de NIIF para Pymes, valores que corresponden al 15% de participación trabajadores según el código de trabajo artículos del 97 al 105; por \$9,303.26; Obligaciones con el IESS por aportación mensual de mes de diciembre 2018 por \$ 784.42 y Sueldos por pagar por \$ 3,631.63, décimo tercero por \$860.00 y vacaciones por \$355.00.

A continuación, se detallas los valores para el periodo 2019: por \$10,420.23; Obligaciones con el IESS por aportación mensual de mes de diciembre 2019 por \$ 609.69 y Sueldos por pagar por \$ 2,822.59.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	10.420,23	9.303,26
Obligaciones con el Iess	609,69	784,42
Otros Pasivos corrientes por beneficios a empleados	<u>2.822,59</u>	<u>4.846,63</u>
Sueldos por Pagar	3.631,63	
Decimo Tercero	860,00	
Vacaciones	<u>355,00</u>	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	<u>13.852,51</u>	<u>14.934,31</u>

13.-OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al cierre se registra una cuenta por pagar a la Cooperativa Huallaco por el valor de \$3262,52.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros Pasivos Corrientes	<u>3.262,52</u>	<u>-</u>
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	<u>3.262,52</u>	<u>-</u>
<u>TOTAL PASIVO CORRIENTES</u>	35,003.95	91.856,95

**PASIVOS NO CORRIENTES****14.-OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pasivo por Impuesto a la renta diferido	-	7.653,84
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	7.653,84

15.-PASIVO NO CORRIENTE POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Según calculo actuarial realizado por la compañía COOFIA S.A. con Ruc No. 0991324054001 nos revelan que el valor de la obligación es de Usd \$4.680,34 (Provisión jubilación patronal Usd \$3.810,62 y Proviso desahucio Usd \$ 869.72). Y por el año 2019 (Provisión jubilación patronal Usd \$3.197,22 y Proviso desahucio Usd \$ 765.35).

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	3.197,22	3.810,62
Desahucio	765,35	869,72
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.962,57	3.810,62

TOTAL PASIVO CORRIENTES **3,962.57** **12.334,21**

TOTAL PASIVO **38,966.52** **12.334,21**



16.-CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 1000,00 en participaciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1,00 cada una.

El capital se compone:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Capital Suscrito y/o Asignado	1.000,00	1.000,00
Porcentaje	Socio		
66,70%	Fausto Loayza Aguilar	667,00	
33,30%	Ma. Belen Loayza Aguilar	333,00	
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>

17.-RESERVAS

Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva Legal	3.307,68	3.307,68
TOTAL RESERVAS	<u>3.307,68</u>	<u>3.307,68</u>



ACUAFAGABE CIA. LTDA.

RUC: 0791736196001



Circunscripción Norte—Edificio Elba De S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

18.-RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre de 2018 se encuentra conformado por el siguiente detalle:

El saldo al 31 de diciembre de 2019 se encuentra conformado por el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores	406.222,08	359.244,86
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-	18.761,51
Resultados acumulados por adopción	16.348,48	16.348,48
Utilidad del Ejercicio	47.900,88	65.783,73
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	2.160,64	-
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	439.935,12	389.918,60
TOTAL PATRIMONIO	444.242,80	394.181,28



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

18.1 UTILIDAD DE EJERCICIO

		<u>2019</u>
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	69468,17
<i>Cálculo base para participación de trabajadores</i>		
<i>Generación</i>		
(-) Ingresos por medición del activo biológico		80980,40
(-) Ingresos por medición del activo biológico		
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones biológico		66515,80
<i>Reversión</i>		
(-) Ingresos por medición del activo biológico		
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones biológico		
(-) Ingresos por medición del activo biológico		
(-) Perdidas, costos y gastos por mediciones biológico		
Base para cálculo para participación de trabajadores		69468,17
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	10420,23
Base determinación de la utilidad gravable luego de participación de trabajadores	(C)= (A)	59047,94
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	- (B)	0,00
(+) Gastos no deducibles		3962,57
(!) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta		0,00
(-) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta		0,00
Generación/Reversión de diferencias temporarias (Impuestos diferidos)		
Provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales		3962,57
<i>Generación</i>		
(-) Ingresos por medición del activo biológico		80980,40
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		66515,80
<i>Reversión</i>		
(-) Ingresos por medición del activo biológico		
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		
Utilidad Gravable :		86269,14
Impuesto a la renta causado		21567,29
Anticipo de impuesto a la renta determinado		0,00
Gasto Impuesto a la renta causado corriente	(D)	86269,14
Gastos Impuesto a la renta diferido	(E)	0,00
Ingreso por Impuesto a la renta diferido	(F)	3962,57
Utilidad después de participación e impuestos antes de reserva legal (A-B-D-E+F)		47900,88

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL****19.-INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos están conformados por los valores percibidos por las ventas de camarón, ya sea entero o descabezado, los libros de control las ventas al 31 de diciembre del 2018 suman un valor total de Usd \$ 840,254.81 y en el 2019 suman un valor total de Usd \$ 1'002,091.58.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos	<u>1.002.091,58</u>	<u>840.254,81</u>
TOTAL INGRESOS	<u>1.002.091,58</u>	<u>840.254,81</u>

20.-COSTOS Y GASTOS DEL PERIODO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos	660.883,74	389.414,11
Gastos	271.739,67	354.028,63
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEL PERIODO	<u>932.623,41</u>	<u>743.442,74</u>

21.-PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
15 % Participación Empleados y Trabajadores	10.420,23	9.303,26
Impuesto a la Renta	<u>21.567,29</u>	<u>15.145,88</u>
TOTAL PARTC. TRAB. E IMPTO A LA RENTA	<u>31.987,52</u>	<u>24.449,14</u>



APROBACION DE CUENTAS ANUALES

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



Ing. Pazmiño Palacios Rommel Mauricio
Contador General
RUC 0704277656001



Fausto Andrés Loayza Aguilar
Representante Legal
C.I: 1714218973