

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

## **INFORMACIÓN GENERAL**

### **Constitución y operaciones**

**TECNOTEMPE S.A.**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de mediana estructura organizacional, constituida mediante escritura pública el 31 de agosto de 1999, en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala el 21 de septiembre de 1999.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse principalmente a la actividad agrícola, agropecuaria, ganadera, y avícola en todas sus fases, así como a la actividad pesquera en general, en sus fases de captura procesamiento, y comercialización, así como el cultivo de especies bioacuáticas, a la actividad camaronera. Domiciliada en la ciudad de Guayaquil, su oficina matriz se encuentra ubicada en la Av. De las Américas N°510 bloque B, Centro Comercial El Terminal, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

Mediante Acuerdo No. 049-2001 emitido por La Subsecretaría de Recursos Pesqueros con fecha 26 de marzo del 2001, en la cual autoriza a la Compañía para que se dedique a la actividad pesquera, mediante la cría, cultivo y comercio interno de camarón en 286,30 has. de terreno propio ubicado en el sitio Villa Nueva, del cantón Naranjal, provincia del Guayas.

Mediante Acuerdo No. 218-2013 emitido por La Subsecretaría de Acuicultura con fecha 19 de julio del 2013, en la cual autoriza a la Compañía para el funcionamiento de sus operaciones acuícolas, mediante la cría y cultivo de camarón, en una extensión de 95.90 hectáreas de tierras propias, ubicada en el sitio denominado La Muñoz, parroquia Taura, cantón Naranjal, provincia del Guayas, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0992103299001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarones en camaronera.

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, Acuicultura y Pesca, y Ministerio del Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

Los principales clientes en la venta de camarón son Negocios Industriales Real Nirsa S. A y Empacresi S.A. con una participación del 30%, 21% 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 COMPLETAS (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés), normas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF Completas 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:

### **Cuenta por cobrar clientes no relacionados u otras cuentas y 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.

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 NIIF 9 párrafo 35.

### **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 90 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.

### **Anticipos entregados a proveedores**

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

### **Servicios y otros pagos anticipados**

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

Además, los anticipos a proveedores que corresponden al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la

entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

### **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 tres a cuatro 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**

Con posterioridad a la medición inicial los activos biológicos se miden al costo, debido al grado de complejidad que representa su valoración, ya que la larva de camarón en su proceso de transformación biológica está expuesta a factores externos e internos que afectan su rendimiento tales como: variaciones climáticas, plagas, calidad del balanceado, calidad de la larva y otras afectaciones propias del proceso de producción, así como: también a la fluctuación del precio en el mercado. Los factores antes citados no permiten medir de forma fiable el valor razonable de las piscinas de camarón en su proceso de transformación mientras estén en proceso (NIC 41 párrafo 30).

## **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, medirá sus elementos de propiedades y equipo por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

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:

<b>Maquinaria, Mobiliario y Equipo</b>	<b>Política de capitalización</b>	<b>Años</b>	<b>Porcentaje</b>
Terrenos	-	-	-
Construcciones en curso	-	-	-
Instalaciones	US\$5000	10	10%
Maquinarias y Equipos	US\$5000	10	10%
Vehículos	US\$5000	5	20%
Equipos de Computación	US\$1000	3	33%
Otros propiedades, planta y equipo	US\$1000	10	5%- 10%

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.

### **Inversiones en asociadas**

La compañía aplica el modelo de participación para el reconocimiento de sus inversiones, conforme a la NIC 28 "Inversiones en Asociadas y negocios conjuntos" el que menciona que "La Norma define el método de la participación como un método de contabilización según el cual la inversión se registra inicialmente al costo, y se ajusta posteriormente por los cambios posteriores a la adquisición en la parte del inversor de los activos netos de la participada"

### **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.

### **Arrendamientos**

La compañía adoptó la NIIF 16 "Arrendamientos" de forma anticipada, que define a un contrato que otorga al cliente ("arrendatario") el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Los arrendamientos son "capitalizados", reconociendo el valor presente de los pagos de arrendamiento y mostrados como activos de arrendamiento (activos de derecho de uso). También reconoce un pasivo financiero que representa su obligación de pagar cuotas futuras.

### **Medición inicial**

Al costo que comprenden: Los pagos por arrendamiento realizados antes o en la fecha de comienzo (menos cualquier incentivo), costos directos iniciales incurridos por el arrendamiento, la estimación de los costos de desmantelamiento.

### **Medición posterior**

Al costo menos depreciaciones y deterioros, de conformidad con la NIC 16

### **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.

**Décimo tercero, décimo cuarto sueldos y desahucio:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **Jubilación patronal y desahucio**

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

### **Medición inicial y posterior**

Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos supone los siguientes pasos:

Determinar el déficit o superávit.

Determinar el importe del pasivo por beneficios definidos netos.

Determinar los importes a reconocer en el resultado del periodo.

Determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto a reconocer en otro resultado integral.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169.

La compañía mantiene como política reconocer las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de forma anual para todos los empleados mediante un estudio actuarial. La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

### **Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha

### **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.

### **Distribución de dividendos**

La distribución y pago de dividendos es aprobado por la Junta General de Accionistas y al momento de ser distribuidos son cargados a cuentas de pasivos para su pago respectivo.

### **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 o a medida que satisfaga una obligación de desempeño mediante la venta de bienes comprometidos para con el cliente, de acuerdo al párrafo 31 de la NIIF 15.

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 TECNOTEMPE S.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.

Provisiones por beneficios a empleados: Las provisiones de jubilación patronal y desahucio, se registran utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

## **Sistema contable**

El sistema que maneja la compañía Tecnotempe S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "ShrimpSoft", mismo que su desarrollo aplicativo proviene de terceros, su proveedor es el Sr. Nelson Benavides. El sistema informático de la compañía reside de un servidor principal cuya versión es Centos 7, y los equipos informáticos que se conectan al servidor es la versión Windows 7

## **Cambios en el poder adquisitivo de la moneda**

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<b>Años</b>	<b>Inflación</b>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20 ) %
2018	0,27%

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	US\$ dólares	
Caja	1.450	1.400
<b>Bancos</b>		
Banco Internacional S.A.	217.837	1.238.712
Banco Pichincha C.A.	22.304	5.416
	<b><u>241.591</u></b>	<b><u>1.245.528</u></b>

El origen de fondos proviene de clientes, por la venta de productos 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 y otras cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados y no relacionados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	US\$ dólares	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	363.222	1.293.360
Cuentas por cobrar clientes relacionadas	18.220	2.831
Otras cuentas por cobrar relacionadas	59.880	337.380
Empleados	4.714	13.155
Otras cuentas por cobrar	3.250	249
	<b><u>449.286</u></b>	<b><u>1.646.975</u></b>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por concepto de venta de camarón. Los saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2018 corresponden principalmente a los clientes Proexpo, Procesadora y Exportadora de Mariscos S. A. por US\$ 135.290 y Empacreci S.A. por US\$ 169.338.

La política de crédito de la Compañía es de hasta 15 días plazo, sin embargo, en cumplimiento del párrafo 35 de la NIIF 9, 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 de 2018 y 2017 el saldo de inventarios corresponde a la materia prima de balanceado por US\$ 307.086 y US\$ 325.385 respectivamente.

La compañía reconoce como inventario a la materia prima utilizada en el proceso de transformación biológica como balanceados, melazas y demás insumos que se cargan a las piscinas en producción, inventarios que en su medición inicial se registran al costo, el método de valoración de inventario es promedio, los inventarios en su medición posterior son medidos al costo ya que estos no exceden del Valor Neto de Realización (VNR).

Las principales compras realizadas en el periodo 2018 se realizaron a su relacionada Copacigulf S.A. por US\$3.900.715 que corresponden a insumos de balanceados.

El costo de ventas por el año 2018 y 2017 ascendieron a US\$ 7.348.845 y US\$7.557.967 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 párrafo 32, 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 NIC 2 de Inventarios.

## ACTIVO BIOLÓGICO

Al cierre del periodo las piscinas sembradas o en proceso de producción se vieron afectadas por plagas, variaciones climáticas, calidad de la larva, calidad del balanceado, fluctuaciones de precio que limitaron su valoración, adicional a ello otra razón que limita la medición es que estas piscinas tienen en promedio 90 días de siembre ya que fueron sembradas entre octubre a diciembre del 2018.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la compañía posee activos biológicos por cultivo de camarón en proceso que incurren en costos por US\$ 1.532.991 y US\$ 1.036.771 respectivamente, la administración establece que debido al grado de complejidad los activos biológicos son reconocidos al costo al inicio y al final del periodo en que se informa.

## ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
SRI devoluciones IVA	85.543	171.556
Crédito tributario IVA	5.175	5.873
N/C Devolución de IVA	-	91.564
	<u>90.718</u>	<u>268.993</u>

Corresponden a reclamos administrativos de Impuesto al valor agregado, los cuales están en proceso de acreditación por parte del Servicio de Rentas Internas.

## PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

El detalle de propiedades y equipos, neto de los años 2018 y 2017 se detalla a continuación:

		<b>2018</b>			
		<b>Movimientos</b>			
	%	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2018</u>	<u>Adicion</u> <u>es</u>	<u>Ventas</u> <u>y/o bajas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2018</u>
Terrenos		4.606.440	-	-	4.606.440
Construcciones en curso		174.037	87.337	(261.374)	-
Instalaciones	10%	547.234	-	261.374	808.608
Maquinaria y Equipo	10%	963.697	98.040	-	1.061.737
Equipo de computación	33%	91.507	-	-	91.507
Vehículos	20%	189.145	-	-	189.145
Otros propiedades, planta y equipo	5% -10%	770.951	13.941	-	784.892
<b>Subtotal</b>		<b>7.343.011</b>	<b>199.318</b>	<b>-</b>	<b>7.542.329</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		<b>(611.659)</b>	<b>(269.258)</b>	<b>-</b>	<b>(880.917)</b>
<b>Deterioro acumulado</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>		<b>6.731.352</b>	<b>(69.940)</b>	<b>-</b>	<b>6.661.412</b>

Las adquisiciones realizadas en el presente período principalmente corresponden a: maquinaria y construcciones en proceso por un valor de US\$ 98.040 y US\$ 87.337 respectivamente, las que en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, y 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 están presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

De acuerdo a la NIC 36 párrafo 9, 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.

		<b>2017</b>				
	%	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2017</u>	<u>Adicione</u> <u>s</u>	<u>Ventas</u> <u>y/o</u> <u>bajas</u>	<u>Revalorizació</u> <u>n</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2017</u>
Terrenos		237.275	-	-	4.369.165	4.606.440
Construcciones en curso		-	174.037	-	-	174.037
Instalaciones	10%	507.229	40.005	-	-	547.234
Maquinaria y Equipo	10%	901.619	247.078	(185.000)	-	963.697
Muebles y Enseres		-	-	-	-	-
Equipo de computación	33%	81.137	10.370	-	-	91.507
Vehículos	20%	157.010	32.135	-	-	189.145
Otros propiedades, planta y equipo	5%	757.118	13.833	-	-	770.951
<b>Subtotal</b>		<b>2.641.388</b>	<b>517.458</b>	<b>(185.000)</b>	<b>4.369.165</b>	<b>7.343.011</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		<b>(408.319)</b>	<b>(251.132)</b>	<b>47.792</b>	<b>-</b>	<b>(611.659)</b>
<b>Deterioro acumulado</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>		<b>2.233.069</b>	<b>266.326</b>	<b>(137.208)</b>	<b>4.369.165</b>	<b>6.731.352</b>

Las propiedades, planta y equipo no registran valor residual, la compañía no tiene asegurado sus bienes contra desastres naturales e incendio.

## OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de otros activos no corrientes fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Inversiones en asociadas	312.216	120
Derecho de uso adecuación oficina	18.964	32.100
Activo por impuesto la renta diferida	7.421	-
	<u>338.601</u>	<u>32.220</u>

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantiene inversiones en asociadas por US\$120 en la compañía Larisio S.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Inversiones por capitalizar	307.500	-
Ganancias en inversiones	4.596	-
Inversiones asociadas Larisio S.A.	120	120
	<u>312.216</u>	<u>120</u>

Para el año 2018 el porcentaje de participación detallamos a continuación:

	<u>Acciones del Período</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>% Part.</u>
Larisio S.A.	120	1	15%

Larisio S.A. se constituyó mediante escritura pública el 13 de noviembre de 2013, y aprobada por la Superintendencia de Compañía, mediante resolución SC.IJ.DJC.G.13.0007618 el 24 de diciembre de 2013 en la ciudad de Guayaquil, su capital social es de Ochocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en 800 acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una.

## PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo fueron las siguientes:

### CORRIENTE

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	1.236.656	1.298.952
Dividendos por pagar	1.547.776	661.156
Cuentas por pagar relacionadas	250.000	-
Otras cuentas por pagar	1.043	716
	<u>3.035.475</u>	<u>1.960.824</u>

Representa principalmente a pagos pendientes al proveedor Copacigulf S.A por compra de balanceado, larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos y con plazo de hasta 90 días y no genera intereses.

## NO CORRIENTE

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Préstamos de Accionistas	987.574	987.574
	<u>987.574</u>	<u>987.574</u>

## **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	138.227	566.764
15% Participación trabajadores por pagar	145.012	547.675
Beneficios de ley a empleados	72.813	38.782
Con el IESS	18.734	18.137
Con la Administración Tributaria	8.578	9.689
	<u>383.364</u>	<u>1.181.047</u>

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por decimos tercer, cuarto sueldos y desahucio

## **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre 2018, un detalle de provisión por beneficio a empleados es el siguiente:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Jubilación Patronal L/p	47.380
	<u>47.380</u>

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 4,25% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de corporativos de alta calidad de los Estados Unidos de América, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Actuaría Consultores Cía. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2018 es de US\$ 47.380 por concepto de jubilación patronal.

Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2018</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	386
Número de empleados	108
Tasa de descuento anual	4.25%
Tasa de incremento de sueldo salarial (anual)	1.50%

La Compañía "Actuaría Consultores Cía. Ltda.", empleó la tasa de Estados Unidos de 4.25%, para efectos del cálculo de la jubilación patronal para el año 2018. De acuerdo a lo que establece la NIC 19 en el párrafo 83 "**Suposiciones actuariales: tasa de descuento:** La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

## PATRIMONIO, NETO

### Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 estaba representada por 3.000.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una las mismas que están repartidas de la siguiente manera:

	Nacionalidad	No. De acciones al Inicio	No. De acciones al Final	2018	
				Valor nominal	Participación en U\$\$ %
Gaybor Rodríguez Aníbal	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Novillo Torres Galo Iván	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Redrovan Pesantez Jacinto	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Redrovan Reyes Alberto	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Redrovan Reyes Edgar	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Redrovan Reyes Jorge	Ecuatoriana	150.000	-	0,04	- 0%
Redrovan Reyes Luis	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Redrovan Reyes Manuel	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Redrovan Reyes Manuel Jesús	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Redrovan Reyes Rosa	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Redrovan Reyes Segundo	Ecuatoriana	285.000	285.000	0,04	11.400 10%
Shrimpcompany Holding S.A.	Ecuatoriana	-	150.000	0,04	6.000 5%
		<b>3.000.000</b>	<b>3.000.000</b>		<b>120.000 100%</b>

Con fecha 22 de junio del 2018 el señor Jorge Redrovan Reyes transfiere 150.000 de sus acciones Shrimpcompany Holding S.A.

### Resultados Acumulados

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 29 de marzo del 2018, se aprobó la distribución y pago de utilidades del año 2017 luego de la participación de trabajadores, impuesto a la renta y salario digno, realizar el pago de dividendos a prorrata de sus acciones hasta el 31 de diciembre del 2018 Se distribuyó como dividendos a sus accionistas US\$ 2.420.286

### Otros Resultados Integrales: Jubilación Patronal y Desahucio

Al 31 de diciembre del 2018 se reconocieron como ganancias actuariales acumuladas reconocidas en Otros resultados integrales ORI por la jubilación patronal de US\$(54.745) reflejado en el estudio actuarial elaborado por Actuaría Consultores Cía. Ltda.

### **INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los ingresos generados por actividades ordinarias corresponden como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	8.688.342	11.501.041
Venta de insumos de camarón	41.967	5.279
	<u>8.730.309</u>	<u>11.506.320</u>

Los principales clientes en la venta de camarón son Negocios Industriales Real Nirsa S.A. y Empacreci S. A con una participación del 30%, 21% respectivamente.

#### **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:

#### **COSTOS DE VENTAS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los costos de ventas ascienden a US\$ 7.348.845 y US\$ 7.557.967 respectivamente.

El detalle de la producción de camarón y el costo respectivo se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Libras Cosechadas	3.896.581	4.449.784
Costo promedio	1,89	1,70
Costo de Venta	<u>7.348.845</u>	<u>7.557.967</u>

#### **GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos administrativos se conformaron de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	159.202	133.342
Aportes Seguridad Social	30.207	21.165
Beneficios Sociales	19.315	20.927
Honorarios Profesionales	33.784	22.992
Impuestos y Contribuciones	32.751	23.730
Depreciaciones	13.028	1.163
Mantenimientos y Reparaciones	3.935	6.164
Transporte	678	400
Seguros	-	4.324
Gastos no deducibles	84.294	18.476
Otros	37.089	45.009
	<u>414.283</u>	<u>297.692</u>

  
**Luis Rigoberto Redrovan Reyes**  
Gerente General

  
**Ing. Alba Carrión**  
Contadora