

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**GODYA CIA. LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2018**

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**Adriana Abad Vázquez**  
**Auditor Externo Independiente**  
**Registro Nacional SC-RNAE-574**

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga  
Teléfono: 07 4091814  
Celular: 0994250243

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2018**

COMPAÑÍA:  
**GODYA CIA. LTDA.**

Cuenca, Marzo del 2019

## INDICE

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
<b>Informe de Auditoria Independiente</b>	
Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Situación Financiera Comparativos	9-10
Estados de Resultados Comparativos	11
Estados de Cambios en el Patrimonio	12
Estados de Flujo de Efectivo	13
Notas a los Estados Financieros	14-32
Opinión sobre el Control Interno	32

### **SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME**

Sigla	Significado
La Compañía	Godya Cía. Ltda.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAs	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRF	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
RO	Registro Oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

**INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**  
**GODYA CIA. LTDA**  
**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**EL DICTAMEN**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **GODYA CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de 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 situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, salvo por lo expuesto en el párrafo de otras cuestiones.

**Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

**Otras Cuestiones**

Conforme lo determinado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 06 de octubre de 2016 e inscrita en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, de acuerdo al numeral 6 del artículo No.2 de dicha resolución: Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa c) "Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00)", la compañía GODYA S.A. debe contar con auditoría externa por el ejercicio económico 2018.

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios a Diciembre 31 del 2018 no pudiendo por tanto emitir un pronunciamiento respecto a la razonabilidad de los mismos.

Los valores registrados en el pasivo corriente por concepto de préstamos de socios locales y/o compañías relacionadas deben ser reclasificados en las cuentas correspondientes.

Se evidencian activos financieros generados en períodos anteriores por US\$. 81.529 que deben ser conciliados y determinado su correspondencia.

La compañía no ha efectuado la provisión de incobrabilidad de cuentas comerciales.

**Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

Durante nuestro examen también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en

la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, y de acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año,, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2018.



**Econ. Adriana Abad Vázquez**

**Auditor Externo Registro Nacional IC-RNAE-574**

**GODYA CIA. LTDA**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>		<b>17,953,536</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		
Caja-Bancos	<u>114,094</u>	114,094
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionadas Locales	7,526	1,959,198
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	1,897,132	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	<u>54,541</u>	
<b>REALIZABLE</b>		
Inventario de Materia Prima	91,788	1,424,312
Inventario de Productos en Proceso	<u>1,332,525</u>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Muebles y Enseres	684	14,452,431
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	1,249,290	
Equipos de Computación y Software	8,376	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	98,886	
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	6,500	
Otras Propiedades, Planta y Equipo	186,827	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-142,008	
Terrenos	<u>13,043,876</u>	
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		
Diferencias Temporarias	<u>3,501</u>	3,501
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS</b>		<b>17.953.536</b>
<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		
Cuentas y Documentos Comerciales Locales No Relacionados	393.109	8.073.986
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	48.956	
IR a Pagar del Ejercicio	183.118	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	7.241.274	
Participación de Trabajadores del Ejercicio	89.596	
Anticipo de Clientes	86.706	
Provisión por Jubilación Patronal	18.232	
Obligaciones con el IESS	<u>12.996</u>	
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		
Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes No Relac Locales	<u>9.054.926</u>	9.054.926

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**PATRIMONIO NETO**

Capital Social	5.000	39.277
Reserva Legal	34.277	

**RESULTADOS**

Resultados de Ejercicios Anteriores	473.486	785.347
Resultado del Ejercicio	<u>311.861</u>	



---

Ing. Iris Ordoñez Aguirre  
REPRESENTANTE LEGAL



---

Ing. Charito Feijoó Aguilar  
CONTADORA

**GODYA CIA. LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b>INGRESOS</b>		5.345.509
Ventas Netas	<u>5.345.509</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		3.835.879
Costo de Ventas	<u>3.835.879</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		1.509.630
<b>GASTOS GENERALES</b>		912.341
Gastos de Administración y Ventas	875.189	
Gastos Financieros	<u>37.152</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		15
Otros Ingresos	<u>15</u>	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<u>597.304</u>
15% Participación Trabajadores		89.596
(+) Gastos no Deducibles		284.765
Utilidad Gravable		792.474
Reinversión de Utilidades		150.000
Base Gravable		642.474
Impuesto a la Renta Causado		183.118



---

Ing.. Iris Ordoñez Aguirre  
REPRESENTANTE LEGAL



---

Ing. Charito Feijó Aguilar  
CONTADORA

**GODYA CIA. LTDA**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2018</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>13.645</b>	<b>114.094</b>
Caja-Bancos	13.645	114.094
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2.655.334</b>	<b>1.959.198</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	44.719	7.526
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	2.598.230	1.897.132
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	12.384	54.541
<b>REALIZABLE</b>	<b>398.366</b>	<b>1.424.312</b>
Inventario de Suministros y Materiales	77.537	91.788
Inventario de Productos en Proceso	315.829	1.332.525
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.089.090</b>	<b>14.594.439</b>
Muebles y Enseres	684	684
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	789.948	1.249.290
Equipos de Computación y Software	8.376	8.376
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	95.755	98.886
Naves, Aeronaves, Barzacas y Similares	6.500	6.500
Propiedad de Inversion Terreno	186.827	186.827
Terrenos	0	13.043.876
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-24.670</b>	<b>-142.008</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-24.670	-142.008
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>0</b>	<b>3.501</b>
Diferencias Temporarias	0	3.501
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4.125.765</b>	<b>17.953.536</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2018</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>3.628.541</b>	<b>8.073.986</b>
Proveedores Locales no Relacionados	1.114.485	393.109
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	22.190	48.956
IR a Pagar del Ejercicio	72.049	183.118
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	2.337.516	7.241.274
Participación de Trabajadores del Ejercicio	72.390	89.596
Anticipo de Clientes	0	86.706
Otros Pasivos Corrientes	6.836	18.232
Obligaciones con el IESS	3.075	12.996
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>9.054.926</b>
Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes Relac Locales	0	9.054.926
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>497.224</b>	<b>824.624</b>
Capital Social	5.000	5.000
Reserva Legal	18.047	34.277
Utilidad de Ejercicios Anteriores	152.921	473.486
Resultado del Ejercicio	321.256	311.861
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4.125.765</b>	<b>17.953.536</b>

  
 Ing. Iris Ordoñez Aguirre  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 Ing. Charito Feijoo Aguilar  
 CONTADORA

**GODYA CIA. LTDA**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2018</b>
Ventas Netas	1.238.435	5.345.509
Otros Ingresos	0	0
Total Costos	-604.520	-3.835.879
Total Gastos	-151.313	-912.341
<b>Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones</b>	<b>482.603</b>	<b>597.304</b>
15% Participación Trabajadores	72.390	-89.596
Gastos no Deducibles	8.191	284.765
Utilidad Gravables	418.404	792.474
Reinversión de Utilidades	200.000	150.000
Base Gravable	218.404	642.474
Impuesto a la Renta Causado	48.049	183.118



Ing. Iris Ordoñez Aguirre  
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Charito Feijoó Aguilar  
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**GODYA CIA. LTDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

	CAPITAL SOCIAL	RESERV A LEGAL	PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADA	RESULTADO S EJ.ANTER.	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2018	5.000	18.047	321.256	152.921	497.224
Resultados Ejercicio 2018	0	16.230	-9.394	320.565	327.40 0
Patrimonio a Dic. 31- 2018	5.000	34.277	311.861	473.486	824.624



Ing. Iris Ordoñez Aguirre  
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Charito Feijoó Aguilar  
CONTADORA

**GODYA CIA. LTDA**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>		
Resultados	311,171	320,937
Depreciaciones	117,338	680
Reserva Legal	16,230	16,908
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Exigible	696,136	-2,514,977
Realizable	-1,030,947	-380,571
Activos Biológicos	0	98,387
	<b>109,927</b>	<b>-2,458,635</b>
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>		
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Activo Fijo	-13,506,349	-1,044,972
Activo Diferido	-3,501	0
	<b>-13,509,850</b>	<b>-1,044,972</b>
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSIÓN</b>		
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>		
Exigible a Corto Plazo	4,445,445	3,488,974
Exigible a Largo Plazo	9,054,926	-8,515
	<b>13,500,371</b>	<b>3,480,459</b>
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>		
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>		
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	<b>100,449</b>	<b>-13,148</b>
<b>CONCILIACION</b>		
Caja y Bancos al Final	114,094	13,645
Caja y Bancos al Inicio	13,645	26,793
	<b>-100,449</b>	<b>13,149</b>
DIFERENCIA	0	0

Ing. Iris Ordoñez Aguirre  
 REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Charito Feijóo Aguilar  
 CONTADORA

**GODYA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2018**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

---

**INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-**

La compañía Godya Cía. Ltda. se constituyó con fecha 05 de Junio del año 2013 en la Notaría Sexta del Cantón Machala. Su inscripción en el Registro Mercantil se realiza con fecha 12 de Junio del año 2013 bajo el número 49.

Su objeto social es:

Uno) La actividad camaronera, pesquera en todas sus fases tales como captura, criaderos, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas en los mercados internos y externos

Dos) Adquirir en propiedad, arrendamiento o en asociación, barcos pesqueros, instalar su planta industrial para que empaque, embasamiento o cualquier otra forma para la comercialización de los productos del mar.

Tres) También se dedicará a la compraventa, importación y exportación de productos agrícolas e industriales de las ramas alimenticias. Importar y exportar maquinarias industriales, agrícolas y toda clase de productos agropecuarios.

Cuatro) La explotación agrícola en todas sus fases, al desarrollo, crianza y explotación de toda clase de ganado al por mayor y menor.

Cinco) Podrá importar ganado y productos para la agricultura y ganadería, cualquier clase de maquinarias y equipos necesarios para la acuicultura, acuícolas, agricultura y ganadería.

Seis) También se dedicará a la representación de empresas comerciales, agropecuarias, industriales, nacionales e internacionales.

Siete) La compañía estará facultada para contratar asesoría técnica extranjera o franquicias con técnicas igualmente extranjeras.

Ocho) Podrá comercializar sus elaborados mediante venta directa al público o por intermedio de Instituciones Públicas o Privadas con las marcas que la compañía seleccionará y registrará oportunamente.

Nueve) Al suministro de papeles, equipos de oficina, herramientas y materiales para máquinas de escribir, copiadoras, computadoras.

Diez) A la compra, venta, instalación, mantenimiento, y toda clase de prestación de servicios de computación y procesamiento de datos.

Once) También se dedicará a la Importación, Exportación, Distribución, Comercialización de productos al granel tales como: arroz, azúcar, maíz, trigo, soya, lenteja

A la fecha su capital social asciende a \$. 5.000.

Su composición accionaria es la siguiente:

<b>NOMBRE</b>	<b>NACIONALIDAD</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>PORCENTAJE</b>
González Duarte Diomar Enrique	Ecuatoriana	4.000	80.00%
Ordoñez Aguirre Iris Yadiria	Ecuatoriana	1.000	20.00%
<b>TOTAL</b>		<b>5.000</b>	<b>100.00%</b>

### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-**

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros individuales fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

### **BASES DE MEDICION**

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y sobre la base del costo histórico.

### **IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y activo no corriente, al pasivo total, pasivo corriente, pasivo no corriente, y a patrimonio o resultados según corresponda.

### **MONEDA FUNCIONAL.-**

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

### **PARTE RELACIONADA**

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

### **ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

## **RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA**

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Registra recursos de alta liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas como caja, bancos, inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

### **Activo; Financieros; no derivados;**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

**Cuentas por Cobrar:** Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

**Cuentas por Cobrar Clientes:** Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

**Préstamos a Empleados:** En este grupo de cuentas corresponden los registros por préstamos efectuados a empleados y trabajadores.

### **Deterioro de Activo; Financieros; no derivados;**

Los activos financieros son evaluados en cada período para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Esta evidencia puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La compañía ha registrado provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

### **Inventario,-Existencia; NIC 2**

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía
- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Se medirán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende los costos de los mismos y excluye los costos de financiamiento.

### **Servicio; y Pago; Anticipado;**

Se registrarán los anticipos a proveedores, por contratación de seguros y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

### **Activo; por Impuestos; Corrientes;**

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

### **Impuesto a la Renta Corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen una tasa de impuesto del 25% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

### **Impuesto Diferido**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo constantes en los estados financieros y sus bases fiscales. Un impuesto por pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial, distinto al de la combinación de negocios, de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

### **Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil:

	<b><u>Vida Util</u></b> <b><u>(años)</u></b>
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria – Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

**Activo; Financiero; mantenido; hasta el vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

### **Pasivo**

#### **Pasivo; Financiero; a Corto Plazo**

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

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; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

**Préstamos y Cuentas por Cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2018 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

**Otros Pasivo; Financiero:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y

cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

#### **PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

La compañía no ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera, los valores registrados se encuentran dentro del porcentaje del 1% de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo.

#### **Pasivo a Largo Plazo**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

**Obligaciones con Instituciones Financieras:** Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran inicialmente a su valor razonable neto. Comprenden las operaciones contratadas a plazos superiores a doce meses. Para el ejercicio auditado la compañía no registra operaciones de crédito en el sistema financiero nacional.

**Provisiones:** Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

**Beneficios del Personal NIC 19:** Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

Se presenta estudio actuarial por el ejercicio auditado.

**Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros:** El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

**Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos:** Estos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del período que se informa, excepto en la medida que hayan

surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de dicho estado, en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio.

### **Patrimonio**

**Capital Social:** Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

**Reserva Legal:** La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%.

**Resultado acumulado por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF:** Registra los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

**Ganancias Acumuladas:** Registra los resultados (utilidades) netos obtenidos sobre las cuales los socios y/o accionistas no han emitido una resolución definitiva.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de varias formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos-beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

### **Reconocimiento de Gastos**

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

### **Políticas Contables, Cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

### **Administración de Riesgo y Responsabilidad Administrativa**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

**Administración de Capital:** El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

### **NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.**

A la fecha de cierre de los estados financieros el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB ha emitido normativa con vigencia posterior a los ejercicios económicos que inician el 17 de Enero del 2017, normativa que la compañía tendrá que observar a su entrada en vigencia.

Las normas detalladas a continuación podrían ser de aplicación en la compañía:

<b><u>NORMA</u></b>		
NIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición de activos financieros a costo amortizado-fair value	Enero 01 del 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes: Reemplaza a la NIC 11, NIC 18 e interpretaciones relacionadas: CINIIF13, CINIIF 15, CINIIF 18, SIC 31	Enero 01 del 2018
NIC 12	Impuesto a las Ganancias: Reconocimiento de activos por impuestos diferidos	Enero 01 del 2017

### **3. ACTIVO U\$S. 17.953.536**

#### **3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Su conformación a Diciembre 31 del 2017 y 2018 es la siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Caja Chica	761	1.230
Caja General	3.000	50
Banco del Pichincha	75	75
Banco Internacional	0	88
Banco de Machala	1.231	
Banco de Guayaquil	105.717	10.201
Banco del Austro	2.157	1.000
Banco del Austro	1.152	1.001
<b>Total Efectivo y equivalentes; al Efectivo</b>	<b>114.094</b>	<b>13.645</b>

Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente, habiendo referido la administración que las mismas se encuentran libres de gravámenes.

#### **3.2 ACTIVOS FINANCIEROS, CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

A Diciembre 31 del 2017 y 31 de Diciembre del 2018 se evidencian en los Estados Financieros valores por cuentas por cobrar comerciales no relacionadas locales los valores detallados a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionadas	7.526	44.719
<b>Total Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionadas</b>	<b>7.526</b>	<b>44.719</b>

Los valores pendientes de cobro a clientes cuentan con el detalle correspondiente a través de un módulo detallados.

Las cuentas que por su antigüedad o problemas de cobro, a criterio de la administración, deban ser sujetos a la NIC 39- Deterioro, han sido debidamente consideradas.

Por concepto de cuentas por cobrar no relacionadas locales a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 la compañía refleja los valores siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	89.055	81.529
Préstamos y Anticipos Empleados	2.685	3.940
Godproex S.A.	251.760	
Anticipo Encamex (Compra Camaronera)	0	2.500.000
Diomar González	1.403.172	
Anticipos a Proveedores	152.693	12.761
Valores por Liquidar-Cuenta Transitoria	0	0
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas Locales;</b>	<b>1.899.366</b>	<b>2.598.230</b>
Valor declarado en Form. 101	1.897.132	
Diferencia	2.234	

El valor de \$. 81.529 revelado como cuentas por cobrar no relacionadas locales se origina en períodos anteriores al ejercicio auditado. La Administración refiere que sobre estos valores existe una alta probabilidad de no recuperación por la antigüedad de su origen y por la falta de documentación sustentatoria.

Las cuentas referidas en el cuadro precedente deben ser reclasificadas por tratarse de cuentas relacionadas, particular que ha sido puesto en conocimiento de la Administración.

Por concepto de crédito tributario a favor de la compañía se revela a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Retenciones en la Fuente Recibidas	54.541	12.384
<b>Crédito Tributario a favor de la Compañía</b>	<b>54.541</b>	<b>12.384</b>

Valores que corresponden en US\$. 53.455 a retenciones recibidas y en US\$. 1.086 a anticipos de impuesto a la renta. Estos rubros se verifican en los mayores analíticos entregados por la compañía.

### 3.3 INVENTARIOS

Los valores revelados a Diciembre 31 del 2017 y 2018 son los siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Inventario de Suministros y Materiales	91.788	77.537
<b>Total Inventario</b>	<b>91.788</b>	<b>77.537</b>

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Animales Vivos-Al Costo	1.332.525	315.829
<b>Total Activos Biológicos</b>	<b>1.332.525</b>	<b>315.829</b>

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios realizada en el año 2018, no pudiendo por tanto emitir un criterio sobre la razonabilidad de este saldo.

Respecto a activos biológicos su valoración se ha realizado al costo.

El software contable dispone de módulos que permiten el control de siembra y producción de este activo. Los cierres o liquidaciones se efectúan de acuerdo al sistema de cierre de corridas.

### 3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 su desglose es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Variación</b>
Terrenos	13.043.876	0	13.043.876
Muebles y Enseres	684	684	0
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	1.249.290	789.948	459.342
Naves, Aeronaves, Barzacas y Similares	6.500	6.500	0
Equipos de Computación y Software	8.376	8.376	0
Vehículos, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	98.886	95.755	3.131
Otras Propiedades, Planta y Equipo	186.827	186.827	0
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>14.594.439</b>	<b>1.088.090</b>	<b>13.506.349</b>
Depreciación Acumulada	-142.008	-24.670	-117.338
<b>Total Activo Fijo Neto</b>	<b>14.452.431</b>	<b>1.063.420</b>	<b>13.389.011</b>

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

El incremento en el Terrenos por US\$. 13.043.876 corresponde a adquisición de un predio camaronero de 340 hectáreas , efectuada con fecha 06 de Septiembre del 2018, mediante escritura pública celebrada con fecha 06 de Septiembre del año 2018 ., en la Notaría Quagésima Novena del Cantón Guayaquil.

El incremento de US\$. 459.342 en el rubro Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones corresponde a la adquisición de maquinaria y equipo como aireadores, generadores, motores, mezcladoras, excavadoras, generadoras y turbinas, maquinaria necesaria para el proceso de producción. La compañía justifica con documentos la adquisición de estos bienes.

El rubro de Otros Propiedad, Planta y Equipo por US\$. 186.827 corresponde básicamente a instalaciones de energía trifásica y a la implementación de comedor para el personal de planta. En el ejercicio auditado no se efectúan valuación de activos fijos.

### 3.5 ACTIVOS DIFERIDOS

A Diciembre 31 del 2017 y 2018 la compañía registra activos diferidos de acuerdo al detalle siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Diferencias Temporarias	3.501	0
<b>Total Activo Diferido</b>	<b>3.501</b>	<b>0</b>

## 4. PASIVO US\$. 17.128.912

### 4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2017 y 2018 registra los valores siguientes en su pasivo corriente por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados locales:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales	393.109	1.114.485
<b>Total Cuentas por Pagar Comerciales; no Relacionadas Locales;</b>	<b>393.109</b>	<b>1.114.485</b>

Estos valores corresponden a proveedores. El software contable cuenta con un módulo detallado que permite la identificación en forma individual de cada una a de las adquisiciones.

Por beneficios a empleados se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores reflejados en el cuadro siguiente, los cuales se encuentran respaldados con los mayores analíticos correspondientes:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Provisión XIII Sueldo	3.835	2.703
Provisión XIV Sueldo	17.237	5.027
Provisión Vacaciones	19.536	11.084
Provisión Deshaucio	5.371	3.377
Liquidaciones por Pagar	2.976	0
<b>Total Otro Pasivo por Beneficio a Empleados:</b>	<b>48.956</b>	<b>22.190</b>

Por concepto de provisión por jubilación patronal la compañía registra a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se evidencian en los estados financieros de la compañía los valores detallados a continuación.

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Provisión Jubilación patronal	18.232	6.836
<b>Total Provisión Jubilación Patronal</b>	<b>18.232</b>	<b>6.836</b>

La compañía presenta el estudio actuarial correspondiente.

Por concepto de impuesto a la renta por pagar correspondiente a los ejercicios 2017 y 2018 la conciliación tributaria refleja los valores siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	183.118	72.049
<b>Total Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio</b>	<b>183.118</b>	<b>72.049</b>

Dentro del rubro otras cuentas por pagar no relacionadas se evidencian en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Cuentas por Pagar Proexdi	382.281	49.060
Sobregiros por Pagar	1.217.717	343.959

Diomar González	1.607.338	1.926.437
Sueldos por Pagar	15.929	3.227
Almacenes Juan Eljuri	7.588	0
Encamex S.A.	4.000.000	0
Otras Cuentas por Pagar Trabajadores	5.228	1.022
Cuentas por Liquidar (J. Maza- Caja Chica)	0	114
Anticipos Clientes	0	14
Otros Beneficios a Empleados	0	394
Retenciones por Pagar Administración Tributaria	5.192	13.289
<b>Total Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales:</b>	<b>7.241.274</b>	<b>2.337.516</b>

La obligación existente con la compañía Proexdi constituye una operación relacionada, pues el Sr. Diomar Enrique González Duarte mantiene en la compañía Productos de Exportación Diomar Proexdi Cía. Ltda. El porcentaje mayoritario de participaciones.

Igualmente el valor de US\$. 1.607.338 registrada como otras cuentas por pagar corresponde a una operación relacionada, siendo el acreedor el Sr. Diomar Enrique González Duarte.

Se ha sugerido a la compañía se proceda a reclasificar estas operaciones dentro del grupo correspondiente.

La compañía no ha entregado en garantía bienes muebles y/o inmuebles. No se ha suscrito el documento de crédito correspondiente. Estos pasivos no evidencian costo financiero.

El valor de US\$. 4.000.000 registrado como cuenta por pagar a la compañía Encamex S.A. corresponden a obligaciones pendientes de pago por la adquisición de un predio camaronero, este valor debe ser liquidado en 180 días, para el efecto se suscribió un pagaré.

Por concepto de participación de trabajadores se revelan en los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 lo rubros siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Participación de Trabajadores del Ejercicio	89.596	72.390
<b>Total Participación de Trabajadores del Ejercicio</b>	<b>89.596</b>	<b>72.390</b>

Por concepto de Anticipo de Clientes se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes, los cuales se liquidan al recibir la factura o documento legal correspondiente.

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Anticipo de Clientes	86.706	0
<b>Total Anticipo de Clientes:</b>	<b>86.706</b>	<b>0</b>

Por concepto de obligaciones con el IESS se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018, los rubros siguientes, los cuales son liquidados conforme lo establece la normativa vigente:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Obligaciones con el IESS	12.996	3.075
<b>Total Obligaciones con el IESS</b>	<b>12.996</b>	<b>3.075</b>

#### 4.2 PASIVO NO CORRIENTE

A Diciembre 31 del 2018 la compañía revela en sus estados financieros obligaciones con instituciones financieras locales de acuerdo al detalle siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Préstamo Banco de Guayaquil- Compra Dmax dorada	15.795	0
Banco de Guayaquil	39.131	0
Corporación Financiera Nacional- Adquisición Activos	7.500.000	0
Corporación Financiera Nacional- Capital Operativo	1.500.000	0
<b>Total de Obligaciones con Instituciones Financieras:</b>	<b>9.054.926</b>	<b>0</b>

Las condiciones de contratación de estas operaciones se detallan a continuación:

<b>Institución</b>	<b>Fecha de Concesión</b>	<b>Fecha de Término</b>	<b>Valor Inicial</b>	<b>Saldo Dic-18</b>	<b>Tasa de Interés %</b>	<b>Garantía</b>
Préstamo Banco de Guayaquil-Compra Dmax dorada	10/1/2018	10/1/2020 26/2/201	27.198,00	15.794,53	11,23	Prendaria
Banco de Guayaquil	16/2/2018	9	150.000,00	39.131,18	11,34	Hipotecaria

Corporación Financiera Nacional-Adquisición Activos	11/9/2018	15/9/2023	1.500.000,00	1.500.000,00	7,85	Hipotecaria
Corporación Financiera Nacional-Capital Operativo	11/9/2018	15/9/2027	7.500.000,0	7.500.000,0	7,85	Hipotecaria
			0	0		
			<u>9.177.198,00</u>	<u>9.054.925,71</u>		

## 5 PATRIMONIO NETO U\$\$. 824.624

Las cuentas de Patrimonio se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 en los valores siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Capital Social	5.000	5.000
Reserva Legal	34.277	18.047
Utilidad de Ejercicios Anteriores	473.486	152.921
Resultado del Ejercicio	311.861	321.256
Total Patrimonio	<u>824.624</u>	<u>497.224</u>

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

## 6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre del 2017 y 2018 los valores revelados son los siguientes:

	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2018</u>
Ventas Netas	1.238.435	5.345.509
Otros Ingresos	0	0
Total Costos	-604.520	-3.835.879
Total Gastos	-151.313	-912.341
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	<u>482.603</u>	<u>597.304</u>
15% Participación Trabajadores	72.390	-89.596
Gastos no Deducibles	8.191	284.765
Utilidad Gravables	418.404	792.474
Reinversión de Utilidades	200.000	150.000
Base Gravable	<u>218.404</u>	<u>642.474</u>
Impuesto a la Renta Causado	48.049	183.118

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

<b>Cuenta</b>			
<b>Contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
50101	Materiales Utilizados	2.356.425	383.074
50102	Mano de Obra Directa	555.788	97.664
	Otros Costos Indirectos de		
50104	Producción	1.166.226	149.131
50202	Gastos Administrativos	361.867	96.978
50301	Gastos Financieros	37.152	1.697
50401	Gastos no Opreacionales	0	21.797
50501	Gastos no Deducibles	270.762	5.492
	<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>4.748.220</b>	<b>755.833</b>

## 7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación tributaria a Diciembre 31 del 2017 y 31 de Diciembre del 2018 refleja los valores siguientes:

Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	482.603	597.304
15% Participación Trabajadores	72.390	-89.596
Gastos no Deducibles	8.191	284.765
Utilidad Gravables	418.404	792.474
Reinversión de Utilidades	200.000	150.000
Base Gravable	218.404	642.474
Impuesto a la Renta Causado	48.049	183.118

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas dispone que para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ICT, todos los contribuyentes sujetos a Auditoría Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

## 8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

## 9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La Administración ha referido no haber recibido requerimientos o haber sido sujeto de revisión por la autoridad competente.

De nuestro análisis no se determinan situaciones que ameriten ser mencionadas en el presente informe.

#### **10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La compañía no se encuentra obligada a la presentación de este informe.

En el párrafo correspondiente se han expuesto las operaciones de pasivo existentes con partes relacionadas y se ha sugerido su correcta clasificación.

#### **11 RECLASIFICACIONES CONTABLES**

No se evidencian en el ejercicio auditado.

#### **12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

La Administración ha referido no haber recibido requerimientos de parte de la Administración Tributaria.

#### **13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

No Aplica

#### **14 PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

#### **15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial No. 879 de fecha 11 de Noviembre del 2016, efectuamos las observaciones siguientes:

**Activos y pasivos contingentes:** La administración refiere no existir activos y pasivos contingentes de su conocimiento y que deban ser revelados en los estados financieros del ejercicio auditado.

**Cumplimiento de medidas correctivas de parte de los órganos de control externo:** En el ejercicio auditado, la administración ha referido no haber recibido recomendaciones de los organismos de control interno que ameriten ser mencionados en el presente informe.

**Comunicación de deficiencias en el control interno:** Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que han sido implementadas parcialmente, existiendo otras que están siendo analizadas e implementadas por la administración de la compañía.

**Eventos Posteriores:** La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, fecha de cierre de los estados

financieros y la fecha de término de la auditoría no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

Las demás revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están referidas en las notas correspondientes, y, aquellas no mencionadas en el presente informe no son aplicables a la compañía auditada por tal razón no están reveladas.

## **16 OPINION DEL CONTROL INTERNO**

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA`s. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía