

GODYA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2019 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía Godya Cia. 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 \$. 2.000.000

Su composición accionaria es la siguiente:

NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
González Duarte Diomar Enrique	Ecuatoriana	1.904.304	95.22%

Ordoñez Aguirre Iris Yadira	Ecuatoriana	95.696	4.78%
TOTAL		2.000.000	100.00%

La compañía efectúa aumento de capital con fecha 03 de Septiembre del año 2018 mediante escritura pública celebrada en la Notaría Primera del Cantón Santa Rosa.

2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 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.

2.2 Bases de Medición

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIFFs y sobre la base del costo histórico, como se refiere en las políticas contables.

Para los activos, se considera el **costo histórico** como el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. Se considera el costo histórico amortizado como el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

2.3 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 NIFFs 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.

2.4 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.

2.5 Partes Relacionadas

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.

2.6 Estados Financieros Producidos por la Compañía

Forman parte de los estados financieros de la compañía :

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

2.7 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Los sobregiros bancarios se consideran como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

2.8 Inversiones Financieras de Corto Plazo

Comprende las inversiones a corto plazo, considerándose como activos financieros no derivados con derecho a fijos o determinados que no cotizan en mercados activos. Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo reconociéndose los ingresos por intereses sobre la base del devengado.

2.9 Cuentas por Cobrar

Las 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.

Surgen cuando la entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, salvo para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables: De acuerdo a la Ley de Régimen tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan al estado de resultados.

2.10 Inventarios

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

2.11 Activos Biológicos

Los activos biológicos son reconocidos inicialmente al costo y son medidos a cada fecha del estado de situación financiera a su valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta. El valor razonable de los activos biológicos se determina utilizando el promedio del valor de mercado del activo biológico.

Los activos biológicos en proceso de desarrollo/crecimiento para los cuales no se dispone de precios de mercado y en los cuales la Administración ha determinado que no son fiables otras estimaciones del valor razonable, se registran con base a costos y gastos directamente atribuibles al proceso de crecimiento.

Las ganancias o pérdidas provenientes de los incrementos o disminuciones del valor razonable de los activos biológicos a la fecha del estado de situación se reconocen como resultados del año.

2.12 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuesto a la renta efectuadas por clientes; las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el estado de resultados integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.13 Impuestos Diferidos

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

2.14 Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento inicial.-

Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

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

El costo de los elementos de propiedades y equipos comprende:

- Su precio de adquisición, incluido los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como le rehabilitación de lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
- Las reparaciones y mantenimientos mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizará aquellos desembolsos incurridos que aumentan la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Medición posterior al reconocimiento inicial.-

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son presentados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo que se producen.

Retiro o venta de activos fijos.-

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales.-

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

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

Activo	Vida útil en años
Terrenos	0
Edificaciones	20
Maquinaria	10
Vehículos	5
Muebles y Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	3

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

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

La vida útil de los activos se revisa y ajusta, si es necesario, en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esta fecha.

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

2.15 Beneficios a empleados

Son los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a disposiciones legales, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otro al cese de la relación. Estas provisiones justifican salidas de recursos para pagar la obligación. Las nuevas mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de situación financiera con afectación a resultados integrales en el periodo en que se producen.

2.16 Provisiones

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

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

2.17 Impuestos

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable producto de la conciliación tributaria del ejercicio, ésta difiere de la utilidad contable por incorporar el valor de las partidas consideradas como no deducibles. Los impuestos del ejercicio que constituyen pasivos se calculan de acuerdo a las tasas fiscales correspondientes.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

El gasto por impuesto a la renta se constituye de la sumatoria del impuesto a la renta por pagar

del corriente y el impuesto diferido de acuerdo a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

2.18 Compensación de Saldos y Transacciones

En estados financieros no está permitido la compensación de saldos de cuentas de activo-pasivo y de ingresos-costos/gastos salvo que la compensación sea permitida por una norma específica y/o que sea requerida por la entidad pertinente.

2.19 Instrumentos Financieros

Una entidad reconoce un activo o pasivo financiero cuando se convierte en parte de las cláusulas contractuales de un instrumento.

Los activos financieros se clasifican en el momento de su registro inicial en tres categorías de valoración: a su costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio), o a valor razonable con cambio en pérdidas y ganancias. La clasificación de un activo financiero en estas categorías se realiza en base a dos aspectos: a) las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero y, b) el modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros. Los pasivos financieros se miden a costo amortizado, excepto aquellos pasivos que se mantengan para negociar como los derivados. Los costos de transacción atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican en el momento de su registro inicial en tres categorías de valoración: costo amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) y valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. La clasificación en estas categorías se realiza en base a dos aspectos: a) las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero y, b) el modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros.

Activos financieros clasificados a costo amortizado y valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias

Los requisitos de valoración inicial y posterior de estas categorías son similares a los actuales, pudiendo el costo amortizado para un mismo activo no ser idéntico, al diferir los requisitos de deterioro.

Activos financieros clasificados a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Los ingresos por intereses, las diferencias de cambio y los deterioros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, y la diferencia entre dichas pérdidas y la variación total en el valor razonable, se reconocerán en el "otro resultado integral" del patrimonio. Cualquier ganancia o pérdida acumulada reconocida en patrimonio se reclasificará a pérdidas y ganancias en el momento de su baja.

Los importes registrados en "otro resultado integral" deben representar la diferencia entre el valor del costo amortizado y el valor razonable, lo que genera que la cuenta de pérdidas y ganancias refleje igual información que la que se registraría si el activo se valorase por su costo amortizado, si bien en el balance se situación se reflejará el valor razonable del instrumento.

Instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Todos los instrumentos de patrimonio, acciones por ejemplo, se valoran por defecto a su valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, al no cumplir sus flujos contractuales con la

característica de ser solo pagos de principal e intereses; pudiendo presentar sus variaciones de valor razonable en “otro resultado integral” en el patrimonio, si se designan así en su reconocimiento inicial, siempre que esta decisión irrevocable se tome para cada acto individual y no permite la reclasificación posterior a la cuenta de pérdidas y ganancias de los importes reconocidos en patrimonio en la venta del instrumento. Únicamente se llevan a resultados los dividendos. Esta opción no es aplicable en el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio mantenidas para negociar ni al cobro contingente reconocido por un adquirente en una combinación de negocios.

Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias

Los activos financieros que no cumplen las condiciones para ser medidos a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral, son medidos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. Los activos financieros bajo esta clasificación son medidos al cierre de cada ejercicio económico a valor razonable, con las ganancias o pérdidas a resultados, este reconocimiento incluye cualquier dividendo o interés ganado sobre el activo financiero y es incluida como ingreso financiero.

La compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el efectivo. Son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo, siempre que no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y éste sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar en libros no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

Reclasificación de los instrumentos

Se podrá efectuar solo cuando la compañía cambie su modelo de negocio para la gestión de los activos financieros, y reclasificará todos los activos financieros afectados. No reclasificará pasivo financiero alguno.

Deterioro de Activos Financieros

Un activo financiero o cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares, es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o,
- b) La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujo de efectivo del activo o a asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo; o
- c) La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficio del activo, si ha transferido su control.

La compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre activos financieros que se miden a costo amortizado, cuentas por cobrar clientes específicamente. Este importe es analizado y actualizado al cierre del período para reflejar los cambios en el riesgo de

crédito desde el reconocimiento inicial del activo financiero.

No se reconoce pérdida por deterioro para inversiones en instrumentos de patrimonio.

Pasivos Financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por la compañía se clasifican como pasivo financiero o como patrimonio de conformidad con sus definiciones:

Pasivo financiero

Es toda obligación, deuda o compromiso de pago en un plazo exigible determinado, que puede ser en el corto, medio y largo plazo. La obligación contractual de entregar efectivo o cualquier activo financiero.

Instrumentos de patrimonio

Consisten en los contratos que evidencian un interés residual en los activos de una entidad luego de deducir todos sus pasivos.

Los pasivos financieros se medirán a costo amortizado, excepto aquellos pasivos financieros que se mantengan para negociar, como los derivados, que se valoran a valor razonable con cambios en el resultado, pudiendo designar inicial e irrevocablemente un pasivo para su valoración a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias en determinadas circunstancias, si forma parte de una cartera que se gestiona y evalúa su rendimiento sobre la base de su valor razonable de acuerdo a una estrategia documentada o cuando contiene un derivado implícito y se designa para valorarlo de otra forma.

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 a vender el activo o pagar el pasivo.

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 efectivo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo.

La administración estima que los valores en libros de las cuentas por pagar no difieren significativamente de sus valores razonables, y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando se convierte en parte de las disposiciones contractuales de un instrumento financiero. Los instrumentos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Un pasivo financiero es dado de baja 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 reemplazo 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.

2.20 Reconocimiento de Ingresos bajo NIFF 15

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.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas, la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes,
- La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos,
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad,
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción, y;
- Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos de forma confiable.

2.21 Costos y 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.

Los costos y gastos se reconocen cuando son incurridos, independientemente de la fecha en la que se efectúe

2.22 Compensación de Saldos

Solo se compensan entre si, y, consecuentemente se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIFF o norma legal , contemplan la posibilidad de compensación.

3 Preparación de estados Financieros según NIC 1

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva del costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta

preparación requiere del uso de ciertas estimaciones contables. También requiere que la gerencia general ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

4 Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus estados finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

5. Instrumentos Financieros

5.1 Valores Razonables

La Administración considera que los valores en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo neto en estados financieros no difieren de forma material de su valor razonable.

5.2 Administración de Riesgos

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por lo tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos 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 misma. La alta gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Factores de Riesgo:

Riesgo de crédito.- Se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. La compañía ha adoptado una política de involucramiento con partes solventes y obtención de suficientes colaterales cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por incumplimientos.

Riesgo de liquidez.- La gerencia financiera es la responsable final de la gestión de liquidez manejando los requerimientos de financiamiento de corto, mediano y largo plazo. Se mantiene para el efecto reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, analizando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de tasa de interés.- La compañía se encuentra expuesta a riesgo en la tasa de interés debido a que mantiene préstamos a tasas de interés fijas/variables.

Riesgo de capital.- La compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

5.3 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, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad. Es importante la utilización de ratios para medición.

6 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera Nuevas y Revisadas que son efectivas en el año actual

Durante el año en curso existe la obligatoriedad de aplicación algunas modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatorias a partir de Enero 01 del 2019. La naturaleza y los efectos de los cambios que podrían originarse por la aplicación de estas nuevas normas se detallan a continuación.

NIIF 16-Arrendamientos

La NIFF 16, reemplaza a la NIC 17-Arrendamientos, CINIIF 4-Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento, SIC-15-Arrendamientos Operativos-Incentivos y SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento. La NIFF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios tengan en cuenta todos los arrendamientos bajo un modelo único en el balance general similar a la contabilización de los arrendamientos financieros según la NIC 17.

La NIFF 16 dos exenciones de reconocimiento para los arrendatarios, arrendamientos de activos de "poco valor" y arrendamientos a corto plazo (es decir, arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos) En la fecha de inicio de un arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo para realizar los pagos del arrendamiento (es decir, el pasivo del arrendamiento) y un activo que representa el derecho a usar el activo subyacente durante un plazo del arrendamiento (es decir, el activo con derecho a uso). Los arrendatarios deberán reconocer por separado el gasto por intereses en el pasivo por arrendamiento y el gasto por depreciación en el activo por derecho de uso.

También requiere que los arrendatarios vuelvan a medir el pasivo del arrendamiento cuando ocurran ciertos eventos (por ejemplo, cambio en el plazo del arrendamiento, cambio en los pagos de arrendamientos futuros resultantes de un cambio en n índice o tasa utilizada para determinar esos pagos, entre otros). El arrendatario generalmente reconocerá el monto de la nueva medición del pasivo de arrendamiento como ajuste al activo por derecho de uso.

CINIIF 23-Incertidumbre frente a los tratamientos de impuesto a la renta

La CINIIF 23 aborda la contabilidad de los impuestos a la renta cuando los tratamientos fiscales implican incertidumbre que afecta la aplicación de la NIC 12 Impuestos Diferidos. No se aplica a

impuesto o gravámenes fuera del alcance de la NIC 12, ni incluye específicamente requisitos relacionados con intereses y multas asociadas con tratamientos fiscales inciertos. La interpretación aborda específicamente lo siguiente si una entidad considera tratamientos fiscales inciertos por separado:

- Los supuestos que hace la compañía sobre la revisión de los tratamientos fiscales por parte de la autoridad fiscal;
- Como una entidad determina la ganancia tributaria (pérdida tributaria), bases impositivas, pérdidas tributarias no utilizadas, créditos tributarios no utilizados y tasas impositivas; y,
- Como una entidad considera cambios en hechos y circunstancias

La Administración de la compañía, en su análisis y evaluación determinó que esta interpretación no tiene impacto material en los estados financieros.

Nuevos pronunciamientos contables.

A la fecha de emisión de los estados financieros, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha emitido una serie de normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes con vigencia posterior a los ejercicios económicos que inician el 01 de Enero del 2020.

Las siguientes normas podrían ser de aplicación en la preparación de estados financieros de la compañía a partir de las fechas siguientes:

Modificación a Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIFFs
Definición de negocios - Mejoras a la NIIF 3
Definición de Material - Mejoras a la NIC 1 y NIC 18
NIIF 17 Contratos de Seguros
Ventas o Contribuciones de Activos entre un Inversor y su Asociado o Negocios Conjuntos - Mejoras a la NIIF 10 y NIC 28

La compañía espera que las normas antes referidas no tengan un impacto material sobre los estados financieros.

7 Efectivo y equivalentes al efectivo

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 está conformado por:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Caja Chica	318	761
Caja General	123.115	3.000
Banco del Pichincha	75	75
Banco Internacional	0	0
Banco de Machala	296	1.231
Banco de Guayaquil	258.708	105.717
Banco de Guayaquil	2.135	0
Banco del Austro	303.260	2.157
Banco del Austro	12.843	1.152
Total Efectivo y equivalentes al Efectivo	700.750	114.094

8 Inversiones Corrientes

La compañía no registra inversiones corrientes al cierre del ejercicio 2019.

9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 por concepto de cuentas por cobrar comerciales no relacionadas revelan los datos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionadas	33.359	7.526
Total Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionadas	33.359	7.526

Los valores referidos en el cuadro precedente se verifican en el denominado Módulo de Clientes o Reporte de Cartera.

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros revelan por concepto de cuentas por cobrar relacionadas locales valores que se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	36.701	0
Godproex S.A.	0	251.760
Diomar González	811.278	1.403.172
Seviad Cia Ltda	100.000	0
Total Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	947.979	1.654.932

En el ejercicio correspondiente al año 2018 los valores por cobrar al Sr. Diomar González por US\$. 1.403.172 y a la compañía Godproex S.A. por US\$. 251.760 se registraban en la declaración de impuesto a la renta en el casillero correspondiente a cuentas por cobrar no relacionadas, habiéndose efectuado la reclasificación correspondiente en el ejercicio 2019.

Por concepto de otras cuentas por cobrar no relacionadas locales se revelan en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores que se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	0	81.529
Préstamos y Anticipos Empleados	4.921	2.685
Anticipos a Proveedores	264.781	152.693

Valores por Liquidar-Cuenta Transitoria	0	5.292
---	---	-------

Total Otras Cuentas por Cobrra no Relacionadas Locales	269.701	242.199
---	----------------	----------------

Los valores detallados corresponden básicamente a anticipos y préstamos a empleados y anticipos entregados a proveedores los cuales se liquidan a la recepción del bien y/o servicio y recepción del documento legal correspondiente.

10 Inventarios-Activo Biológico

Los estados financieros revelan a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores correspondientes a inventarios de materia prima (básicamente balanceado) y los valores correspondientes a productos en proceso y activo biológico a valor razonable.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Inventario de Suministros y Materiales	94.021	91.788
Total Inventario	94.021	91.788

El valor de Activos Biológicos-Animales Vivos al Costo se desglosa a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Activo Biologico-Al Costo	247.409	0
Activo Biologico-Al Valor Razonable	484.703	
Total Activos Biológicos	247.409	0

En el ejercicio 2019 la compañía procedió a efectuar la valoración correspondiente conforme a NIFFs y al registro contable de los ajustes correspondientes con el efecto en estados financieros como se verifican en estados financieros y en la conciliación tributaria.

Los activos biológicos en el ejercicio 2019 son medidos a su valor razonable con base a los precios promedio de mercado menos los costos estimados en el punto de venta.

Conforme lo establece la NIFF los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía de valor razonable que se basa en las variables de técnicas de valoración:

- Nivel 1.- Precios cotizados, no ajustados, en mercados activos para activos o pasivos idénticos,
- Nivel 2.- Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios)
- Nivel 3.- Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

La compañía determina el valor razonable de su activo biológico bajo los lineamientos del nivel 2 de la jerarquía del valor razonable. Las estimaciones utilizadas en la determinación del valor razonable están relacionadas con: días promedio de proyección, tasa supervivencia piscinas y hectáreas en proceso de cultivo básicamente.

11 Propiedad, planta y equipo

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Variación</u>
Terrenos	13.043.876	13.043.876	0
Muebles y Enseres	2.512	684	1.828
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	1.437.290	1.249.290	188.000
Naves, Aeronaves, Barzacas y Similares	6.500	6.500	0
Equipos de Computación y Software	8.847	8.376	470
Vehículos, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	108.372	98.886	9.486
Otras Propiedades, Planta y Equipo	186.827	186.827	0
Total Activo Fijo	14.794.223	14.594.439	199.784
Depreciación Acumulada	-295.966	-142.008	-153.958
Total Activo Fijo Neto	14.498.257	14.452.431	45.826

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.

En el ejercicio 2019 no se efectúan valuación de activos fijos.

12 Activos por impuestos diferidos

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 se revelan en estados financieros valores correspondientes a impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Diferencias Temporarias	7.022	3.501
Total Activo Diferido	7.022	3.501

El estudio actuarial correspondiente al año 2019 fue elaborado por la Sociedad Actuarial Arroba Internacional SAAI, suscrito por el Dr. Rodrigo Arroba P. con registro PEA-2009-009

13 Cuentas por pagar comerciales y otras

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan en su pasivo corriente los valores por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados locales.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales	574.411	393.109
Total Cuentas por Pagar Comerciales no Relacionadas Locales	574.411	393.109

El software contable utilizado dispone del denominado Módulo de Proveedores en el cual se verifican en forma detallada los valores que conforman este rubro.

14 Cuentas por pagar relacionadas

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan en su pasivo corriente los valores por concepto de cuentas y documentos por pagar a relacionados locales.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Pagar Proexdi	1.007.281	382.281
Diomar González	0	1.607.338
Godproex	290.240	0
Intereses por pagar Proexdi	13.990	0
Intereses por pagar Diomar	49.609	0
Intereses por pagar Godproex	6.720	0
Total Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	1.367.840	1.989.619

En el ejercicio correspondiente al año 2018 los valores correspondientes a las cuentas por pagar a la compañía Proexdi y al Sr. Diomar González fueron reveladas en estados financieros como cuentas no relacionadas locales, procediéndose en el presente ejercicio a efectuar la reclasificación correspondiente.

15 Cuentas por pagar no relacionadas

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan en su pasivo corriente los valores por concepto de cuentas y documentos por pagar no relacionados locales.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Sobregiros por Pagar	0	1.217.717
Sueldos por Pagar	52.221	15.929
Almacenes Juan Eljuri	0	7.588
Encamex S.A.	2.049.578	4.000.000

Pagos por efectivizarse-Proveedores	1.025.524	0
Otras Cuentas por Pagar Trabajadores	0	5.228
Otras Cuentas por Pagar	24.612	0
Valores a Liquidar	300.327	0
Retenciones por Pagar Administración Tributaria	12.877	5.192
Total Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	<u>3.465.138</u>	<u>5.251.655</u>

La cuenta denominada “proveedores pagos por efectivizarse” registra los valores que la compañía mantiene pendientes de pago, por los cuales ha girado los respectivos cheques los mismos que a la fecha de cierre de los estados financieros no se encuentran efectivizados.

16 Pasivos por beneficio a empleados

La compañía revela en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 pasivos por beneficio a empleados.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Provisión XIII Sueldo	4.714	3.835
Provisión XIV Sueldo	28.306	17.237
Provisión Vacaciones	21.942	19.536
Provisión Deshaucio	7.482	5.371
Liquidaciones por Pagar	3.562	2.976
Total Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	<u>66.006</u>	<u>48.956</u>

17 Impuesto a la Renta

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los datos siguientes por concepto de impuesto a la renta por pagar.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	14.088	183.118
Total Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	<u>14.088</u>	<u>183.118</u>

18 Participación de trabajadores

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los datos siguientes por participación de trabajadores.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
-----------------	-----------------	-----------------

Participación de Trabajadores del Ejercicio	108.252	89.596
Total Participación de Trabajadores del Ejercicio	108.252	89.596

19 Obligaciones con el IESS

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los datos siguientes por concepto de obligaciones por seguridad social.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Prestamos Quirografarios	1.397	743
Prestamos Hipotecarios	476	1.011
Obligaciones por pagar IESS	13.482	11.242
Total Obligaciones con el IESS	15.356	12.996

20 Obligaciones financieras a corto plazo

Por concepto de obligaciones financieras corrientes los estados financieros revelan a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores vigentes a la fecha de cierre.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Corporacion Financiera Nacional Capital	301.311	0
Corporacion Financiera Nacional Compra	778.296	0
Total de Obligaciones con Instituciones Financieras corto plazo no relacionadas	1.079.607	0

Operaciones contratadas según el detalle siguiente:

Entidad Financiera	Valor Inicial	Saldo a Diciembre 31 del 2019	Plazo	Tasa de Interés	Garantía
Corporación Financiera Nacional C.F.N.	1.500.000,00	301.311.43	5 años	7.85%	Hipotecaria
Corporación Financiera Nacional C.F.N.	7.500.000,00	778.295.77	9 años	8.64%	Hipotecaria
Total		1.079.607.20			

21 Provisiones corrientes

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan por concepto de provisiones corrientes los valores siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Año</u>	<u>Año 2018</u>
-----------------	------------	-----------------

	<u>2019</u>	
Provisión Jubilación patronal	26.490	18.232
Total Provisión Jubilación Patronal	26.490	18.232

22 Anticipos de clientes

Por concepto de anticipos recibidos de clientes los estados financieros revelan a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Anticipo de Clientes	14.000	86.706
Total Anticipo de Clientes	14.000	86.706

23 Obligaciones financieras no corrientes

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 obligaciones financieras con entidades no relacionadas locales de acuerdo al detalle siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Préstamo Banco de Guayaquil-Compra Dmax dorada	1.285	15.795
Banco de Guayaquil	0	39.131
Corporación Financiera Nacional-Adquisición Activos	6.721.704	7.500.000
Corporación Financiera Nacional-Capital Operativo	1.056.513	1.500.000
Total de Obligaciones con Instituciones Financieras largo plazo	7.779.502	9.054.926

Las condiciones de estas operaciones son las siguientes:

Entidad Financiera	Valor Inicial	Saldo a Diciembre 31 del 2019	Plazo	Tasa de Interés	Garantía
Banco de Guayaquil	27661.27	1284.94	24 meses	11.23%	Prendaria
Corporación Financiera Nacional C.F.N.	1'500.000,00	1'056.512,96	5 años	7.85%	Hipotecaria
Corporación Financiera Nacional C.F.N.	7'500.000,00	6.721.704,23	9 años	8.64 %	Hipotecaria
Total		7.779.502,13			

24 Otros pasivos no corrientes

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 otros pasivos de corrientes de acuerdo al detalle siguiente.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Pasivo por Imp. Renta Diferido	11.600	0
Otros Pasivos Financieros	11.600	0

25 Patrimonio

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes en las cuentas de patrimonio.

<u>Concepto</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Capital Social	2.000.000	5.000
Reserva Legal	34.277	34.277
Utilidad de Ejercicios Anteriores	274.637	473.486
Resultados acumulados por Adopción de Niif	-7.405	0
Resultado del Ejercicio	459.403	311.861
Total Patrimonio	<u>2.760.911</u>	<u>824.624</u>

En el ejercicio 2019 se efectúa aumento de capital con afectación a las cuentas siguientes:

Socio	Nuevo Capital	Compensación de créditos	Resultados ejercicios anteriores	Total incremento	Nuevo capital	Porcentaje
Diomar González Duarte	4.000,00	1.607.337,86	292.966,14	1.900.304,00	1.904.304,00	95,22%
Yadira Ordoñez Aguirre	1.000,00	0,00	94.696,00	94.696,00	95.696,00	4,78%
Total	5.000,00			1.995.000,00	2.000.000,00	100,00%

26 Ingresos, costos y gastos

A Diciembre del 2019 y 2018 los estados financieros revelan los rubros correspondientes a ingresos y costos/gastos.

GODYA CIA. LTDA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	Año 2018	Año 2019
Ventas Netas	5.345.524	7.882.603
Otros Ingresos	0	132.871
Total Costos	-3.835.879	-5.942.916
Total Gastos	-912.341	-1.350.877
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	597.304	721.680
15% Participación Trabajadores	-89.596	-108.252
Gastos no Deducibles	284.765	404.512
(-) Otras Rentas Exentas	0	8.331
(-)Deducciones Adicionales	0	360.459
(+)Generacion provisiones para desahucio	0	19.487
(-)Generacion ingresos por medicion de activos biologicos al valor razonable	0	484.703
(+)Generacion por perdidas y gastos, activos biologicos	0	438.303
Utilidad Gravable	792.474	622.238
Reinversión de Utilidades	150.000	200.000
Base Gravable	642.474	422.238
Impuesto a la Renta Causado	183.118	135.559

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.

<u>Cuenta</u>		<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
<u>Contable</u>	<u>Concepto</u>		
50101	Materiales Utilizados	4.373.203	2.356.425
50102	Mano de Obra Directa	831.912	555.788
50104	Otros Costos Indirectos de Producción	1.316.659	1.166.226
50202	Gastos Administrativos	389.814	361.867
50301	Gastos Financieros	556.507	37.152
50401	Gastos no Opreacionales	0	0
50501	Gastos no Deducibles	264.001	270.762
	Total Costos y Gastos	7.732.096	4.748.220

(Nota: Los costos y gastos incluyen los registros contables por aplicación NIFF completas)

27 Conciliación Tributaria

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 revela los datos correspondientes a la conciliación tributaria.

	Año 2018	Año 2019
15% Participación Trabajadores	-89.596	-108.252
Gastos no Deducibles	284.765	404.512
(-) Otras Rentas Exentas	0	8.331
(-)Deducciones Adicionales	0	360.459
(+)Generacion provisiones para desahucio	0	19.487
(-)Generacion ingresos por medicion de activos biologicos al valor razonable	0	484.703
(+)Generacion por perdidas y gastos, activos biologicos	0	438.303
Utilidad Gravable	792.474	622.238
Reinversión de Utilidades	150.000	200.000
Base Gravable	642.474	422.238
Impuesto a la Renta Causado	183.118	135.559