

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

Informe de Auditoría Externa

Por el año terminado al

31 de diciembre del 2017

**CPA César Calderón Zambrano
SC-RNAE-2 No. 505; CPA 13438**

César Calderón Zambrano
Contador Público Autorizado 13438

Ciudadela Guayacanes
Mza. 34 S-1 Guayaquil

Teléfono 0999750648

C.P.A. César Calderón Zambrano

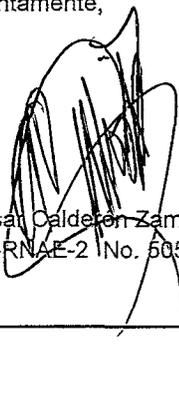
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros del Directorio y accionistas de
GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

1. He examinado el balance general adjunto de GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A., al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultado integral, evolución del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera .NIIF, y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de errores materiales, debido a fraude o errores.
3. Ejecuté la revisión de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Ecuador. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable que los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.
4. Como se indica en la nota 2, la Compañía prepara sus estados financieros y lleva sus registros de contabilidad de acuerdo con las normas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador y con las Normas Información Financiera - NIIF en aquellos aspectos que no se oponen a, o no existen, disposiciones específicas en la legislación societaria y tributaria del Ecuador.
5. Bases para calificar la opinión
 - 5.1 No presenciamos la toma física de inventarios al 31 de diciembre del 2017 registrados en los Estados Financieros adjuntos, debido a que no fue posible observar la toma física . Bajo estas cricunstancias, no nos fue posible satisfacernos de las cantidades de los inventarios, procedimiento necesario para corroborar las exposiciones realizadas por la Administración en los Estados Financieros.
 - 5.2 No recibí repuesta a nuestra solicitud de confirmacion de saldo y operaciones, por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 a clientes y proveedores. Se aplicarán procedimientos alternativos de auditoria sobre dichos saldos, las confirmaciones son necesarias para corroborar las exposiciones realizadas por la administración en los Estados Financieros.

6. Los estados financieros antes mencionados en el primer párrafo excepto por los efectos de aquellos ajustes que pudieron haberse determinado si no hubiera existido las limitaciones expuestas en los numerales 5.1 y 5.2 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A., al 31 de diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; promulgadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
7. La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 se emitirá por separado.

Atentamente,



César Calderón Zambrano
SC-RNAE-2 No. 505; CPA 13438

Guayaquil, 20 de abril del 2018

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

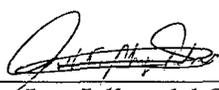
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	4
Estado de resultado integral:	5
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo:	
Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	8
Movimiento de propiedades, plantas y equipos	9
Notas a los estados financieros consolidados	10-29

Abreviaturas

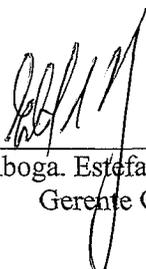
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

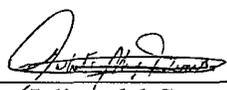

Aboga. Estefano Adum Boschetti
Gerente General


Ing. Julieta del Carmen Alvarez P.
Contadora General

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	9
Políticas contables significativas	2	10
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	18
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	18
Cuentas por cobrar	5	19
Activos biológicos	6	20
Impuestos diversos	7	20
Propiedades, planta y equipo	8	21
Prestamos con instituciones Financieras	9	22
Cuentas por pagar comerciales	10	22
Otras cuentas por pagar	11	22
Impuestos y contribuciones por pagar	11	22
Pasivos acumulados por pagar	12	22
Pasivos no corrientes	10	22
Otras provisiones	13	23
Patrimonio	14	23
Íngresos	15	24
Gastos	16	25
Partes relacionadas	17	25
Ímpuesto a la renta	18	25
Contratos	19	26-29
Hechos ocurridos después de la fecha del periodo sobre el que se informa	20	29
Aprobación de los estados financieros	21	29


Aboga. Estefano Adum Boschetti
Gerente General


Ing. Julieta del Carmen Alvarez P.
Contadora General

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

		Diciembre,31	
	NOTAS	2017	2016
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	457.082	0
Activos Financieros,neto	5	0	0
Activos biológicos	6	2.391.128	2.258.693
Impuestos diversos	7	271.901	162.785
Total activos corrientes		3.120.111	2.421.478
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	8	16.534.892	17.199.183
Activos biológicos	6	588.791	662.797
Total activos no corrientes		17.123.683	17.861.980
TOTAL ACTIVOS		20.243.795	20.283.458
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias	9	.877.987	1.059.398
Pasivos Financieros	10	129.177	219.076
Otras cuentas por pagar	11	73.815	121.645
Total pasivos corrientes		1.080.978	1.400.119
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias	9	1.022.443	652.598
Provisiones por beneficios a empleados	12	69.271	69.271
Otras cuentas por pagar	13	0	146.368
Total pasivos no corrientes		1.091.714	868.238
TOTAL PASIVOS		2.172.692	2.268.357
PATRIMONIO			
Capital	14	2.181.000	600.000
Reserva legal	14	12.346	5.085
Resultados acumulados por adopcion NIIF	14	14.479.848	14.479.848
Resultados acumulados	14	1.293.184	2.874.184
Resultado del ejercicio	14	104.725	55.984
TOTAL PATRIMONIO		18.071.103	18.015.101
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		20.243.795	20.283.458

Ver notas a los estados financieros


 Ab. Estefano Adum Boschetti
 Gerente General

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.


 Ing. Julieta del Carmen Álvarez P.
 Contadora

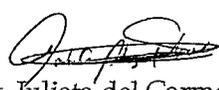
GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Diciembre,31	
NOTAS	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
INGRESOS	<u>8.970.603</u>	<u>9.682.558</u>
COSTO DE VENTAS	<u>1.073.407</u>	<u>1.902.100</u>
MARGEN BRUTO	<u>7.897.196</u>	<u>7.780.458</u>
GASTOS OPERACIONALES:		
Administración y ventas	6.828.468	6.728.051
Depreciación y amortización	664.291	673.413
Total gastos operacionales	<u>7.492.759</u>	<u>7.401.464</u>
GASTOS NO OPERACIONALES:		
Gastos financieros	299.712	271.568
Otros gastos	0	0
Otros ingresos	0	0
Total gastos no operacionales	<u>299.712</u>	<u>271.568</u>
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>104.725</u>	<u>107.427</u>
Menos participación 15% trabajadores	-15.709	-16.114
Menos impuesto a la renta	-34.823	-35.329
UTILIDAD INTEGRAL DEL AÑO	<u>54.193</u>	<u>55.984</u>
Reserva legal	5.419	5.598
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>48.774</u>	<u>50.386</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL:		
Ganancia por evaluación de propiedades, planta y equipos	0	0
Ganancia o pérdidas actuariales	0	0
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO NETO	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>48.774</u>	<u>50.386</u>

Ver notas a los estados financieros


 Ab. Estefano Adum Boschetti
 Gerente General
 GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.


 Ing. Julieta del Carmen Álvarez P.
 Contadora
 GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Continuación...)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u> (en miles de U.S. dólares)	<u>2016</u> (en miles de U.S. dólares)
Utilidad del año atribuible a:			
Propietarios de la controladora		-	-
Participaciones no controladoras		<u>-</u>	<u>-</u>
Total		<u>-</u>	<u>-</u>
Total resultado integral atribuible a:			
Propietarios de la controladora		-	-
Participaciones no controladoras		<u>-</u>	<u>-</u>
Total		<u>-</u>	<u>-</u>
UTILIDAD POR ACCIÓN:			
Básica (en U.S. dólares)		<u>0,05</u>	<u>0,09</u>

Ver notas a los estados financieros

**GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	Capital emitido	Aporte futura capitalización	Reservas	Reserva de Capital	Reserva de revaluación de propiedades	Reserva de revaluación de inversiones	Perdidas acumuladas	Ganancias acumuladas	Utilidad (perdida) del ejercicio	Participaciones no contratadas	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	600.000	0	5.085	0	0	0	0	16.905.341	102.327	0	17.612.753
absorción de resultados acumulados								102.327	-102.327		0
resultado del ejercicio									55.984		55.984
juste											
juste por adopción por primera vez de las NIIF								346.364			346.364
Saldo al 31 de diciembre del 2016	600.000	0	5.085	0	0	0	0	17.354.032	55.984	0	18.015.101
incremento de capital								-1.581.000			0
absorción de resultados acumulados									-7.261		0
transferencia de utilidades								48.723	-48.723		0
resultado del ejercicio									104.725		104.725
juste											
juste por adopción por primera vez de las NIIF								-48.723			-48.723
Saldo al 31 de diciembre del 2017	2.181.000	0	12.345	0	0	0	0	15.773.032	104.725	0	18.071.103

Ver notas a los estados financieros


 Ab. Stefano Aquino Boschetti
 Gerente General
 GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.


 Ing. Julieta del Carmen Álvarez P.
 Contadora
 GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTAS	Diciembre,31	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos de clientes	8.970.603	11.426.555
Otros cobros por actividades de operación	0	0
Pagos a proveedores y empleados	-6.828.468	-9.741.315
Otras salidas de efectivo	-387.231	0
Otras entradas de efectivo	74.005	98.823
Intereses pagados	-299.712	-271.568
Impuesto a la renta	0	0
Flujo neta de efectivo proveniente de actividades de operación	1.529.197	1.512.495
FLUJO DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Incremento de activos financieros	0	0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipos	0	-162.030
Adquisición de propiedades de inversión	0	0
Precio de venta de propiedades de inversión	0	0
Adquisición de activos intangibles	0	0
Otras entradas de efectivo	312.499	146.368
FLUJO NETO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	312.499	-15.662
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Prestamos y otros pasivos financieros	-1.384.614	-1.496.834
FLUJO NETO DE EFECTIVO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-1.384.614	-1.496.834
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalente de efectivo	457.082	0
Saldos de efectivo al comienzo del año	0	0
SALDO AL FINAL DEL AÑO	457.082	0

Ver notas a los estados financieros


 Ab. Estefano Adum Boschetti
 Gerente General
 GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.


 Ing. Julieta del Carmen Álvarez P.
 Contadora
 GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

**GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.
LOS MOVIMIENTOS DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS**

	SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2016	ADQUISICIONES (VENTAS)	RECLASIFI- CACIÓN	Incremento en la revaluación	SALDO AL 31 DE dic. DEL 2016	ADQUISICIONES (VENTAS)	RECLASIFI- CACIÓN	Incremento en la revaluación	SALDO AL 31 DE dic. DEL 2017
<u>Costo o valuación</u>									
terrenos	8.988.156,00	0,00	0,00	0,00	8.988.156,00	0,00	0,00	0,00	8.988.156,00
edificaciones	8.695.364,00	0,00	0,00	0,00	8.695.364,00	0,00	0,00	0,00	8.695.364,00
instalaciones	1.590.575,00	0,00	-216.037,00	0,00	1.374.538,00	0,00	0,00	0,00	1.374.538,00
maquinarias y equipos	1.236.416,00	54.007,00	0,00	0,00	1.290.423,00	0,00	0,00	0,00	1.290.423,00
vehículos	892.774,00	0,00	0,00	0,00	892.774,00	0,00	0,00	0,00	892.774,00
equipo de computación	5.152,00	0,00	0,00	0,00	5.152,00	0,00	0,00	0,00	5.152,00
TOTAL	21.513.920,00	54.007,00	-216.037,00	0,00	21.246.407,00	0,00	0,00	0,00	21.246.407,00

LOS MOVIMIENTOS DE activos biológicos son:

	SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2016	ADQUISICIONES (VENTAS)	RECLASIFI- CACIÓN	Incremento en la revaluación	SALDO AL 31 DE dic. DEL 2016	ADQUISICIONES (VENTAS)	RECLASIFI- CACIÓN	Incremento en la revaluación	SALDO AL 31 DE dic. DEL 2017
<u>Costo o valuación</u>									
plantas en producción (camarones)	1.219.194,00	-85.550,00	0,00	0,00	1.133.644,00	132.435,00	0,00	0,00	1.266.079,00
animales vivos en crecimiento	127.527,00	0,00	0,00	0,00	127.527,00	0,00	0,00	0,00	127.527,00
animales vivos en producción (semovientes)	997.522,00	0,00	0,00	0,00	997.522,00	0,00	0,00	0,00	997.522,00
TOTAL - COSTO	2.344.243,00	-85.550,00	0,00	0,00	2.258.693,00	132.435,00	0,00	0,00	2.391.128,00
TOTAL GENERAL - COSTO HISTORICO	23.704.792,00	-31.543,00	-216.037,00	0,00	23.752.680,00	0,00	0,00	0,00	23.637.535,00

Ver notas a los estados financieros


Ab. Estefano Actum Boschetti
Gerente General
GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.


Ing. Julieta del Carmen Álvarez P.
Contadora
GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.