

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

Informe de Auditoría Externa

Por el año terminado al

31 de diciembre del 2019

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

César Calderón Zambrano
Contador Público Autorizado 13438

Ciudadela Guayacanes
Mza. 34 S-1 Guayaquil

Teléfono 04-2-820412
09-9-750648

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 2019 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 de información Financiera - NIIF en aquellos aspectos que no se oponen a, o no existen, disposiciones específicas en la legislación societaria y tributaria del Ecuador. *h*

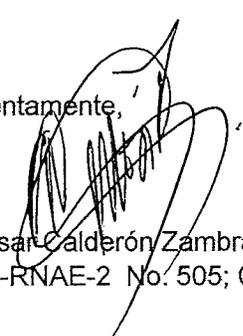
5. Bases para calificar la opinion.

5.1 No presenciamos la toma fisica de inventarios al 31 de diciembre del 2019 registrados en los Estados Financieros adjuntos, debido a que no fue posible abservar la toma fisica. Bajo esta circunstancia, 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 recibi respuestas a nuestra solicitud de confirmación de saldos y operaciones, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 a clientes y proveedores: se aplicaron 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 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A. al 31 de diciembre del 2019, 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 Compañía del Ecuador.

Atentamente,


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

Guayaquil, 5 de junio del 2020

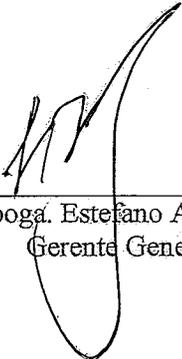
GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<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	10-32

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

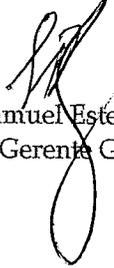
	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	9
Políticas contables significativas	2	10
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	18
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	18
Cuentas por cobrar	5	19
Activos biológicos	6	20
Impuestos diversos	7	20
Propiedades, planta y equipo	8	21
Prestamos con instituciones financieras	911	225
Cuentas por pagar comerciales	1012	225
Otras cuentas por pagar	1013	226
Impuestos y contribuciones por pagar	12	24
Pasivos acumulados por pagar	13	24
Pasivos no corrientes	14	25
Patrimonio	15	25-27
Hechos ocurridos después de la fecha del periodo sobre el que se informa	16	27
Aprobación de los estados financieros	17	28

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 2019

	NOTAS	Diciembre,31	
		2019	2018
(en U.S. dólares)			
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	0	0
Activos Financieros, neto	5	2.193.732	1.046.780
Activos biológicos	6	1.937.839	2.683.392
Impuestos diversos	7	612.276	481.296
Total activos corrientes		4.743.847	4.211.468
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	8	15.583.893	16.209.119
Activos biológicos	6	634.972	634.972
Total activos no corrientes		16.218.865	16.844.091
TOTAL ACTIVOS		20.962.712	21.055.559
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias	9	1.243.867	808.001
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	44.600	48.689
Pasivos por impuestos corrientes	11	0	0
Total pasivos corrientes		1.288.467	856.690
PASIVOS DIFERIDOS:			
Anticipo de clientes	12	0	718.734
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias	10	1.459.814	1.146.572
Provisión por beneficios a empleados	13	0	80.271
Total pasivos no corrientes		1.459.814	1.226.843
TOTAL PASIVOS		2.748.281	2.802.267
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital emitido y pagado	14.1	2.181.000	2.181.000
Reservas	14.2	24.330	35.929
Resultados acumulados	14.3	1.397.909	1.397.909
Resultado del ejercicio	14.4	131.344	158.606
Resultado por adopción de NIIF		14.479.848	14.479.848
TOTAL PATRIMONIO		18.214.431	18.253.292
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		20.962.712	21.055.559
<u>Ver notas a los estados financieros</u>			

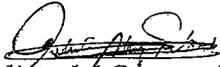

 Sr. Samuel Estefano Adum Boschetti
 Gerente General


 Sra. Julieta del Carmen Alvarez Palacios
 Contadora

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	NOTAS	Diciembre,31	
		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS		<u>6.715.858</u>	<u>7.059.897</u>
COSTO DE VENTAS		<u>0</u>	<u>642.614</u>
MARGEN BRUTO		<u>6.715.858</u>	<u>6.417.283</u>
GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y ventas		5.654.162	5.342.047
Depreciación y amortización		622.877	567.354
Total gastos operacionales		<u>6.277.039</u>	<u>5.909.401</u>
GASTOS NO OPERACIONALES:			
Gastos financieros		307.475	349.276
Otros gastos		0	0
Total gastos no operacionales		<u>307.475</u>	<u>349.276</u>
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		<u>131.344</u>	<u>158.606</u>
Menos participación 15% trabajadores		-19.701	-23.791
Menos amortización perdidas años anteriores		0	0
Menos impuesto a la renta		-81.099	-119.762
UTILIDAD (PERDIDA) DEL AÑO		<u>30.544</u>	<u>15.053</u>
Reserva legal		<u>3.054</u>	<u>1.505</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL:			
Ganancia por evaluación de propiedades, planta y equipos		0	0
Ganancia o perdidas actuariales		0	0
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO NETO		<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>27.490</u>	<u>13.548</u>
<u>Ver notas a los estados financieros</u>			


 Sr. Samuel Estefano Adum Boschetti
 Gerente General


 Sra. Julieta del Carmen Alvarez Palacios
 Contadora

GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Continuación...)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

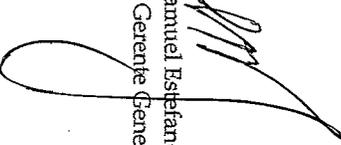
	<u>Notas</u>	<u>2019</u> (en miles de U.S. dólares)	<u>2018</u>
Utilidad del año atribuible a:			
Propietarios de la controladora		-	-
Participaciones no controladoras		<u>-</u>	<u>-</u>
Total		<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
Total resultado integral atribuible a:			
Propietarios de la controladora		-	-
Participaciones no controladoras		<u>-</u>	<u>-</u>
Total		<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
UTILIDAD POR ACCIÓN:			
Básica (en U.S. dólares)		<u>0,060</u>	<u>0,073</u>

Ver notas a los estados financieros

GRANJAS MARINA DOBLE A GRAMADA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Capital emitido	Aporte futura capitalización	Reservas	Reserva de capital	Reserva de revaluación de propiedades	Reserva de revaluación de inversiones	Ajuste por adopción por primera vez de las NIIF	Perdidas acumuladas	Ganancias acumuladas	Utilidad del ejercicio (perdida)	Participaciones no controladas	Total
Saldo al 1 de enero del 2017	600,000	0	5,085	0	0	0	14,479,848	0	2,874,184	55,984	0	18,015,101
Aumento de capital	1,581,000								-1,581,000	-48,723		-48,723
Ajustes									48,723	-55,984		104,725
Absorción de resultados acumulados			7,261									
Utilidad del ejercicio económico 2017										104,725		104,725
Saldo al 31 de diciembre del 2017	2,181,000	0	12,346	0	0	0	14,479,848	0	1,293,184	104,725	0	18,071,103
Ajustes												0
Absorción de resultados acumulados			23,583						104,725	-104,725		23,583
Utilidad del ejercicio económico 2018										158,606		158,606
Saldo al 31 de diciembre del 2018	2,181,000	0	35,929	0	0	0	14,479,848	0	1,397,909	158,606	0	18,253,292
Ajustes			-11,599									-11,599
Ajustes participación trabajadores										-23,791		-23,791
Ajustes impuesto a la renta										-119,762		-119,762
Absorción de resultados acumulados										-15,053		-15,053
Utilidad del ejercicio económico 2018										131,344		131,344
Saldo al 31 de diciembre del 2019	2,181,000	0	24,330	0	0	0	14,479,848	0	1,397,909	131,344	0	18,214,431

Ver notas a los estados financieros


 Sr. Samuel Estefano Adum Boschetti
 Gerente General


 Sra. Julieta del Carmen Alvarez Palacios
 Contadora

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

	SAIDO AL		Incremento en la revaluación	SAIDO AL		Incremento en la revaluación	SAIDO AL	
	1 DE ENERO DEL 2018	ADQUISICIONES (VENTAS)		31 DE DIC. DEL 2018	ADQUISICIONES (VENTAS)		31 DE DIC. DEL 2019	
Costo o valoración								
Terreno	8.988.156	0	0	8.988.156	0	0	8.988.156	
Edificaciones	8.695.364	0	0	8.695.364	0	0	8.695.364	
Instalaciones	1.374.538	0	0	1.374.538	0	0	1.374.538	
Maquinarias y equipos	1.290.423	0	0	1.290.423	0	0	1.290.423	
Equipo de computación y software al costo	5.152	0	0	5.152	0	0	5.152	
Vehiculos al costo	892.774	241.581	0	1.134.355	0	0	1.134.355	
TOTAL	21.246.407	241.581	0	21.487.988	0	0	21.487.988	
Depreciación acumulada								
Edificaciones	2.396.175	266.396	0	2.662.571	342.093	0	3.004.664	
Instalaciones	622.698	86.609	0	709.307	91.306	0	800.613	
Maquinarias y equipos	897.924	116.868	0	1.014.792	109.166	0	1.123.958	
Equipo de computación y software al costo	5.152	0	0	5.152	0	0	5.152	
Vehiculos al costo	789.565	97.482	0	887.047	82.661	0	969.708	
TOTAL	4.711.514	567.355	0	5.278.869	625.226	0	5.904.095	
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO	16.534.893	-325.774	0	16.209.119	-625.226	0	15.583.893	

LOS MOVIMIENTOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS SON:

	SAIDO AL		Incremento en la revaluación	SAIDO AL		Incremento en la revaluación	SAIDO AL	
	1 DE ENERO DEL 2017	ADQUISICIONES (VENTAS)		31 DE DIC. DEL 2017	ADQUISICIONES (VENTAS)		31 DE DIC. DEL 2018	
LOS MOVIMIENTOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS SON:								
Planta en producción (camarones)	1.266.079	292.264	0	1.558.343	-745.553	0	812.790	
Animales vivos en crecimiento	127.527	0	0	127.527	0	0	127.527	
Animales vivos en producción (semoviente)	997.522	0	0	997.522	0	0	997.522	
TOTAL COSTO	2.391.128	292.264	0	2.683.392	-745.553	0	1.937.839	

Ver notas a los estados financieros


 Sr. Samuel Estefano Adum Boschetti
 Gerente General


 Sra. Julieta del Carmen Alvarez Palacios
 Contadora