

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

BEAQUIR S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2019

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

BEAQUIR S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2019

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE BEAQUIR S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de BEAQUIR S.A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a 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 significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa BEAQUIR S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como los resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos 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 adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de BEAQUIR S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en unos asuntos

Sin que modifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de diciembre de 2019, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) - Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, la misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a los períodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio profesional han sido de mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estos asuntos. No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

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

La dirección de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección materiales, 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 NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta 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 financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía BEAQUIR S.A.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la dirección de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Asuntos que requieren énfasis

Sin calificar nuestra opinión, se enfatiza la información contenida en la nota 26

Los estados financieros de la compañía BEAQUIR S. A., cortados al 31 de diciembre del 2019, no reflejan ningún efecto específico relacionado con la pandemia denominada COVID-19 declarada como tal por la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo del 2020. Como consecuencia de lo anterior, el gobierno nacional del Ecuador dispuso la declaratoria de emergencia sanitaria y suspendió para aquellas empresas con actividades no esenciales la jornada de trabajo presencial por el sistema de teletrabajo, así como la reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral Con el objetivo de garantizar la estabilidad laboral y precautelar la economía del país durante la emergencia sanitaria.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, se emiten por separado.



Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Registro Superintendencia de
Compañías, Valores y Seguros No. 099

Guayaquil, 27 de julio de 2020

BEAQUIR S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

	Nota	31/12/2019	31/12/2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	48.234	2.763
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	7	122.164	84.539
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	21.307	23.332
CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	39.705	37.871
INVENTARIOS	9	66.654	105.160
ACTIVOS BIOLOGICOS	11	454.316	207.878
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		752.380	461.543
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12	315.051	283.852
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	13	1.825	778
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		316.876	284.630
TOTAL DEL ACTIVO		1.069.256	746.173
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	14	1.258.922	984.197
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15	38.735	31.305
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.297.657	1.015.502
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	16	9.861	6.630
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		9.861	6.630
TOTAL DEL PASIVO		1.307.518	1.022.132
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	19.1	800	800
RESULTADOS ACUMULADOS	19.4	-274.273	10.022
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	19.5	-2.057	-2.486
RESULTADOS DEL EJERCICIO	19.6	37.268	-284.295
TOTAL PATRIMONIO		-238.262	-275.959
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.069.256	746.173


Beatriz Lorena Correa Quirola
Gerente General
Representante legal
Rommel Pacheco Flores
Contador

BEAQUIR S. A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

Nota	31/12/2019	31/12/2018
------	------------	------------

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**INGRESOS**

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20.1	1.248.162	640.212
(-) COSTO DE VENTAS	20.2	923.742	720.837
UTILIDAD BRUTA		324.420	-80.625

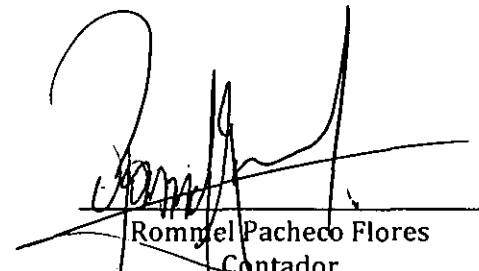
(+) OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	20.3	124	2.842
TOTAL OTROS INGRESOS		124	2.842

(-) GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS	21.1	80.803	101.144
OTROS GASTOS	21.2	185.612	99.090
GASTOS FINANCIEROS	21.3	736	962
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	21.4	67	0
TOTAL GASTOS		267.486	201.196

UTILIDAD/PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		57.058	-278.979
(-) GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL	19.6	-8.559	0
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	19.6	-12277	-6.094
(+) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	19.6	1.046	778
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL PERÍODO		37.268	-284.295


Beatriz Lorena Correa Quirola
Gerente General
Representante legal
Rommel Pacheco Flores
Contador

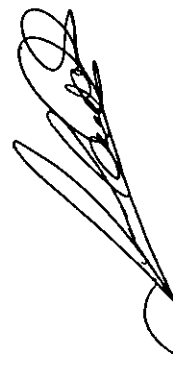
BEAQUIR S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

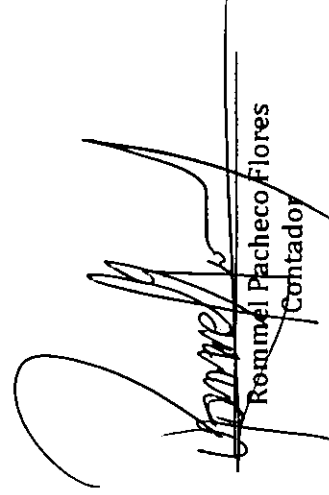
AÑO 2019

Concepto	CAPITAL Capital social	Ganancias Acumuladas	RESULTADOS Pérdidas Acumuladas	Resultados del Ejercicio	Otros superávit por Revaluación	TOTAL PATRIMONIO
Saldo Inicial al 1 de enero de 2019	800	33,487	-23,465	-284,295	-2,486	-275,959
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales			-284,295	284,295		0
Otros Cambios a detallar					429	429
Resultado del Ejercicio 2019				37,268		37,268
Saldo final al 31 de diciembre de 2019	800	33,487	-307,760	37,268	-2,057	-238,262

AÑO 2018

Concepto	CAPITAL Capital social	Ganancias Acumuladas	RESULTADOS Pérdidas Acumuladas	Resultados del Ejercicio	Otros superávit por Revaluación	TOTAL PATRIMONIO
Saldo Inicial al 1 de enero de 2018	800	25,889	-23,465	7,598	-2,585	8,237
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales		7,598		-7,598		0
Otros Cambios a detallar					99	99
Resultado del Ejercicio 2018				-284,295		-284,295
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	800	33,487	-23,465	-284,295	-2,486	-275,959


 Beatriz Lopera Correa Quirola
 Gerente General
 Representante legal


 Rommel Pacheco Flores
 Contador

BEAQUIR S. A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017

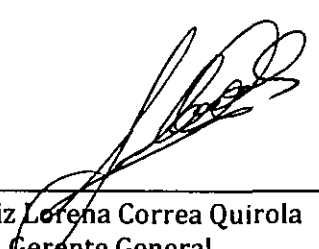
MÉTODO DIRECTO

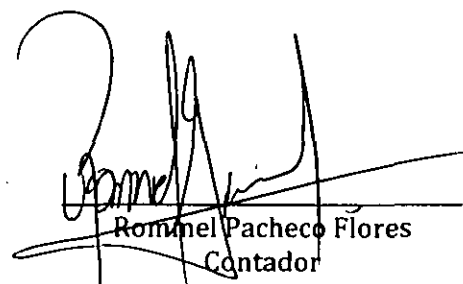
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)

	2019	2018
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	45470	1011
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	114193	3361
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	1210557	561282
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1096364	-557921
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-68723	-2350
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-68723	-2350
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	45470	1011
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2763	1752
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	48233	2763

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2019	2018
GANANCIA/PERDIDA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	57.057	-278979
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	20.773	30005
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	37523	32526
Ajustes por gastos en provisiones	4086	3513
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-12.277	-6034
Ajustes por gasto participación de trabajadores	-8.559	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	36.363	252335
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	-376.26	-81772
Incremento (disminución) de otras cuentas por cobrar	1.570	19681
(Incremento) disminución de anticipo proveedores	-1379	-7530
(Incremento) disminución de inventarios	38506	119007
(Incremento) disminución en otros activos	-246.438	-207878
(Incremento) disminución de cuentas por pagar comerciales	305.069	360159
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	-30.241	27749
(Incremento) disminución en otros pasivos	6902	22919
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	114193	3361


Beatriz Lorena Correa Quirola
Gerente General
Representante legal


Rommel Pacheco Flores
Contador

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

BEAQUIR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Identificación de la Compañía.-

BEAQUIR S. A. es una compañía ecuatoriana sujeta bajo control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 12 de junio de 2015 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 22 de junio de 2015.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992923636001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, manzana 104, solar 1.

1.2. Operaciones.-

La actividad principal de la compañía BEAQUIR S. A. es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón). Actualmente la compañía mantiene un capital social de US\$ 800.

1.3. Principales activos.-

El total de propiedad, planta y equipo es de \$ 315.051 que representa 39.53% con relación al total de Activos.

1.4. Organización de la compañía.-

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- **Junta General de Accionistas:** Conformada por los accionistas de la compañía. Esta junta se reúne una vez al año para resolver sobre los asuntos especificados en los numerales 2, 3 y 4 del artículo 231 de la Ley de Compañías y de cualquier asunto puntualizado en el orden del día de acuerdo con la convocatoria a junta general.

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

- **Representantes legales:** La Gerente General, señora Beatriz Lorena Correa Quirola, cuyo nombramiento fue inscrito en el Registro Mercantil con fecha 23 de junio de 2015 y la presidente, señora Beatriz Aracely Quirola Lojas, cuyo nombramiento fue inscrito en el Registro Mercantil con fecha 23 de junio de 2015, ejercen la representación legal, judicial y extrajudicialmente de la compañía de manera individual en conformidad con los estatutos vigentes de la compañía BEAQUIR S. A.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

La Superintendencia de Compañías del Ecuador según disposición emitida en la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia del organismo de control, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Según resolución ADM.8199 del 03 de julio de 2008, publicada en suplemento del registro oficial No. 378 del 10 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

El Superintendente de Compañías mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, resolvió establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Con resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, publicada en registro oficial No. 566 del 28 del mismo mes y año, se dispuso qué tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Conforme a esta Resolución, la Compañía BEAQUIR S.A. preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, siendo preparados de acuerdo a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

2.2. Período contable

Los presentes estados financieros de la compañía BEAQUIR S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2018.

2.3. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de BEAQUIR S. A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2019; fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que consideren estos estados. La Gerencia General considera que serán aprobadas sin modificación.

2.4. Bases de preparación

2.4.1. Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

2.4.2. Base de medición: Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

2.4.3. Moneda funcional y de presentación: Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.5. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

2.6. Nuevas NIIF, mejoras y modificaciones a NIIF

Al 31 de diciembre de 2018, se publicaron nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que han entrado en vigencia y que la Compañía BEAQUIR S.A. las adoptó por ser estas normas de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía.

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero de 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero de 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 (Instrumentos Financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero de 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero de 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero de 2021

La adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, a la compañía el impacto no fue significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

2.7. Bases de consolidación

La compañía BEAQUIR S. A. no presenta subsidiarias o filiales.

2.8. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

2.9. Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.9.1. Documentos y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que, tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a treinta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

2.9.2. Provisión para cuentas incobrables

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la dirección de la compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la dirección de la compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

La dirección de la compañía no ha creado provisiones para cuentas incobrables, porque sus cuentas por cobrar son de compañías relacionadas y las cuentas de las compañías no relacionadas son pagadas dentro de los plazos convenidos.

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en el rubro de provisión para cuentas incobrables.

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

2.10. Inventarios

Los inventarios comprenden los materiales, insumos y el costo de los productos en proceso que están valorados al costo promedio ponderado, que no exceden su valor de mercado, incluyen su precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición.

El inventario de los productos en proceso está integrado por los costos de adquisición de las larvas sembradas, el costo de los balanceados, materiales, insumos y mano de obra utilizados en el proceso.

En el inventario se registran también los materiales e insumos para el uso y mantenimiento de las maquinarias utilizadas en el proceso de producción.

2.11. Pagos Anticipados

Se registran los pagos anticipados que hace la compañía BEAQUIR S. A. cuando requiere de la compra de materiales e insumos.

2.12. Intangibles

La compañía BEAQUIR S.A. en sus operaciones productivas, comerciales y administrativas no cuenta con activos intangibles

2.13. Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a mejorar o alargar la vida útil de los activos de BEAQUIR S. A. y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Maquinarias y equipos	10
Instalaciones	10

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

2.14. Activos Biológicos

La compañía BEAQUIR S.A. registra los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- a. La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b. Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c. El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad.

Valor razonable

Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

2.15. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

2.16. Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

La compañía BEAQUIR S.A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la compañía. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

En el ejercicio fiscal del año 2019 si se generaron diferencias, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2019.

2.17. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros.

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas Comerciales por Pagar, Obligaciones con la Administración Tributaria, Provisiones de Beneficios de Ley, Otras Cuentas por Pagar a plazo-relacionadas, y Otros pasivos corrientes.

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

2.17.1. Cuentas por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

2.17.2. Obligaciones con la Administración Tributaria

Este grupo comprende las obligaciones con el SRI.

2.17.3. Provisiones de Beneficios de Ley

Este grupo comprende las obligaciones con el IESS y todos los beneficios reconocidos por las leyes laborales a los empleados.

2.18. Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y Desahucio

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito.

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Las ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en otros resultados integrales.

2.19. Capital Social

El capital social de la compañía BEAQUIR S. A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

2.20. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios son las ventas de los camarones que cultiva y cosecha la empresa, los presenta en valores netos después de las devoluciones, rebajas y descuentos.

2.20.1. Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio neto, fijado en el contrato de venta, después de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un período medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

2.21. Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros BEAQUIR S.A. en el período en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos.

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por la compañía BEAQUIR S.A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, BEAQUIR S.A. no está expuesta a riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus activos y/o pasivos y en consecuencia sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta BEAQUIR S.A.

4.1. Riesgo de Mercado

La fluctuación de variables de mercado tales como el precio del camarón y la inflación, pueden producir pérdidas económicas en los resultados, así como también mayores utilidades debido a la desvalorización de activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

4.2. Riesgo de Crédito

BEAQUIR S.A. en sus cuentas por cobrar, no tiene riesgo, ya que, por el giro de su negocio, casi todas las ventas las hace de contado y máximo a quince días de plazo para que le cancelen.

4.3. Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no tiene obligaciones bancarias.

4.4. Riesgo de Liquidez

La Gerencia es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez.

4.5. Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de BEAQUIR S.A. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros la compañía BEAQUIR S.A. no reporta información por segmentos.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro “Efectivo y Equivalente al Efectivo” al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2019	31/12/2018
Caja Chica	500	0
Banco de Machala Cuenta Corriente	45.973	1.011
Banco de Machala Cuenta de Ahorros	1.761	1.752
Total	48.234	2.763

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

La composición del rubro “Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes” al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	31/12/2019	31/12/2018
ESTAR C. A.	70.137	137
VEARAN S. A.	51.673	83.839
ECOENA S. A.	354	563
Total	122.164	84.539

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, no se les cobra intereses y se las maneja como cuentas corrientes, de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de las compañías.

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro “Otras Cuentas Por Cobrar” al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2019	31/12/2018
Otras Relacionadas Locales	2.903	0
Otras No Relacionadas Locales	0	182
Cuentas por Cobrar Vinculadas	18.404	23.150
Total	21.307	23.332

Otras No Relacionadas Locales	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por Cobrar Empleados	1.203	180
Ramírez Solano Guido	0	0
Rodríguez Bailón Judith Eliza	700	0
García Maldonado Marcos Eduardo	1.000	0
González María Gabriela	0	2
Total	2.903	182

Cuentas por Cobrar Vinculadas	31/12/2019	31/12/2018
Quirola Lojas Beatriz Aracely	18.404	23.142
Correa Quirola Lorena	0	8
Total	18.404	23.150

NOTA 9. INVENTARIOS

La composición del “Inventarios” rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2019	31/12/2018
Inventario de Materiales e Insumos	66.654	105.160
Total	66.654	105.160

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro “Activos por Impuestos Corrientes” al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2019	31/12/2018
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	34.303	32.924
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	5.402	4.947
Total	39.705	37.871

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	31/12/2019	31/12/2018
IVA por Cobrar 12% Año 2015	7.022	7.022
IVA por Cobrar 12% Año 2016	1.092	1.092
IVA por Cobrar 12% Año 2017	843	843
IVA por Cobrar	9.274	7.895
IVA por Cobrar 14% Año 2016	7.719	7.719
IVA por Cobrar 14% Año 2017	7.632	7.632
Retenciones IVA 14% Año 2016	721	721
Total	34.303	32.924

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones Impuesto a la Renta Años Anteriores	4.947	4.639
Retenciones Impuesto a la Renta	455	308
Anticipo de Impuesto a la Renta	0	0
Total	5.402	4.947

NOTA 11. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La composición del rubro “Activos Biológicos” al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Activos Biológicos	31/12/2019	31/12/2018
Animales Vivos	454.316	207.878
Total	454.316	207.878

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro "Propiedad, Planta y Equipo" al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

12.1. Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2018	31/12/2018
Edificios e Instalaciones generales	260.821	249.821
Equipos y maquinarias	103.099	46.764
Muebles y enseres	525	525
Equipos de Computación	3.948	3.948
Vehículos	61.957	61.294
Otras Propiedades Plantas y Equipos	724	0
Total	431.074	362.352

Depreciación Acumulada	31/12/2018	31/12/2018
Edificios e Instalaciones generales	-57.459	-40.476
Equipos y maquinarias	-18.464	-10.092
Muebles y Enseres	-130	-78
Equipos de Computación	-2.507	-1.178
Vehículos	-37.439	-26.676
Otras Propiedades Plantas y Equipos	-24	0
Total	-116.023	-78.500

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2017	31/12/2018
Edificios e Instalaciones generales	203.362	209.345
Equipos y maquinarias	84.635	36.672
Muebles y enseres	395	447
Equipos de Computación	1.441	2.770
Vehículos	24.518	34.618
Otras Propiedades Plantas y Equipos	700	0
Total	315.051	283.852

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

12.2. Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

Movimiento año 2019	Equipos y maquinarias	Edificios e Instalaciones generales	Vehículos	Equipos de Computación	Muebles y Enseres	Otras Propiedades Plantas y Equipos	Total
Saldo Inicial	46,764	249,821	61,294	3,948	525	0	362,352
Aumento	56,335	11,000	663	0	0	724	68,722
Total	103,099	260,821	61,957	3,948	525	724	431,074
(-) Depreciación Acumulada	-18,465	-57,459	-37,438	-2,507	-130	-24	-116,023
Saldo Neto al 31/12/2019	84,634	203,362	24,519	1,441	395.00	700	315,051

Movimiento año 2018	Equipos y maquinarias	Edificios e Instalaciones generales	Vehículos	Equipos de Computación	Muebles y Enseres	Otras Propiedades Plantas y Equipos	Total
Saldo Inicial	39,009	112,821	31,241	475	375	0	183,921
Aumento	7,755	137,000	30,053	3,473	150	0	178,431
Total	46,764	249,821	61,294	3,948	525	0	362,352
(-) Depreciación Acumulada	-10,092	-40,476	-26,677	-1,178	-78	0	-78,501
Saldo Neto al 31/12/2018	36,672	209,345	34,617	2,770	447	0	283,851

NOTA 13. ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS

La composición del rubro “Activos Impuestos Diferidos” al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Activos por Impuestos Diferidos	31/12/2019	31/12/2018
Por Diferencias Temporarias	1.825	778
Total	1.825	778

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

La composición del rubro “Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes” al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cuentas por Pagar Comerciales	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por Pagar Relacionadas	282.915	472.731
Cuentas por Pagar No Relacionadas	951.269	456.384
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	24.738	55.082
Total	1.258.922	984.197

Las Cuentas por Pagar a los proveedores son expresadas en su valor inicial, y no les pagan intereses.

14.1. PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cuentas por Pagar Relacionadas	31/12/2019	31/12/2018
ICCSA	156.626	113.425
LABQUIR S. A.	82.291	93.405
GRUPQUIR S. A.	27.278	17.904
ESTAR	0	20.000
MUTHADYCORP S. A.	7.302	166.168
VIALCORP S. A.	351	3.058
VEARAN	0	48.344
BENJIRO S.A.	1.829	0
YALERSA S. A.	7.238	3.691
Quirola Lojas Beatriz Aracely	0	4.026
Correa Quirola Lorena	0	2.710
Total	282.915	472.731

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

14.2 PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cuentas por Pagar No Relacionadas	31/12/2019	31/12/2018
I.E.S.S.	44,030	0
EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN	792,696	363,222
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	0	6,080
AGUIRRE SORIA VINICIO ISRAEL	12,079	0
LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A	15,451	0
ORRALA ALMEIDA JAVIER ANDRES	13,962	0
Saldos menores de \$10.000,00 y mayores que \$1.000,00	59,255	64,863
Saldos menores de \$1.000,00	12,847	22,219
Total	950,320	456,384

Existe una diferencia de \$949, valor que no es material con relación al total de la cuenta por pagar que es de \$ 951.269.

14.3 OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta	0,00	2.625
Cuentas por pagar Empleados	14.121	5.665
Sueldos acumulados por pagar	7.500	7.500
Otras cuentas por pagar	3.117	39.292
Total	24.738	55.082

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 15. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro “Otras Obligaciones Corrientes” al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2019	31/12/2018
Con el I.E.S.S.	11.002	10.313
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	27.733	20.992
Total	38.735	31.305

NOTA 16. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición del rubro “Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio” al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 son las siguientes:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2019	31/12/2018
Provisión Jubilación Patronal	1.379	642
Provisión Desahucio	8.482	5.988
Total	9.861	6.630

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

Concepto	Saldo al 01/01/2019	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2019
Provisión Jubilación Patronal	642	1.148	-104	-307	1.379
Provisión Desahucio	5.988	3.042	-426	-122	8.482
Total	6.630	4.190	530	429	9.861

Concepto	Saldo al 01/01/2018	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2018
Provisión Jubilación Patronal	615	772		-745	642
Provisión Desahucio	3.579	2.339	-978	1.048	5.988
Total	4.194	3.111	-978	343	6.630

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las transacciones realizadas durante el año 2019, con partes relacionadas. Se considera partes relacionadas si una compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas. Se incluye también a los accionistas y administradores representativos en la Compañía.

Operaciones de Activo	31/12/2019	31/12/2018
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S. A. ICCSA	0	0
LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S. A.	0	0
MUTHADYCORP S. A.	0	41,930
VEARAN S. A.	0	54,529
ECOENA S.A.	0	563
Total	0	97,022

Operaciones de Ingreso	31/12/2019	31/12/2018
ESTAR C. A.	254.439	501.293
MUTHADYCORP S. A.	993.723	138.919
Total	1.248.162	640.212

Operaciones de Egreso	31/12/2019	31/12/2018
CORREA QUIROLA BEATRIZ LORENA	2.407	1.483
ECOENA S. A.	0	3.950
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S. A. ICCSA	44.638	36.005
LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S. A.	34.775	71.480
VIALCORP S. A.	1.829	4.211
YALERSA S. A.	17.888	2.407
MUTHADYCORP S. A.	285.754	0
VEARAN S. A.	54.618	0
BENJIRO S.A.	2.600	0
Total	444.509	119.536

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

Operaciones de Servicios Técnicos y Administrativos	31/12/2019	31/12/2018
GRUPQUIR S. A.	10.340	10.340
Total	10.340	10.340

NOTA 18. RETRIBUCIÓN DE LOS REPRESENTANTES LEGALES

El importe total de las remuneraciones percibidas por el Gerente General en el año 2019, ascienden a la suma de US\$ 88.490 que corresponden a sueldos y beneficios sociales, registrados con cargo a resultados del año.

NOTA 19. PATRIMONIO NETO

19.1. Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la compañía asciende a la suma de US\$ 800

19.2. Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2019 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de \$ 1 cada una.

19.3. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía no presenta reserva legal.

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

19.4. Resultados Acumulados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Resultados Acumulados	31/12/2019	31/12/2018
Resultados año 2015	25,889	25,889
Resultados año 2016	-23,466	-23,466
Resultados año 2017	7,598	7,598
Resultados año 2018	-284,295	0
Total	-274,274	10,021

19.5. Otros Resultados Integrales Acumulados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Otros Resultados Integrales Acumulados	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	-2.057	-2.486
Total	-2.057	-2.486

19.6. Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Resultado del Ejercicio	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad/Perdida antes de Participación e Impuesto Renta	57,058	-278.979
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	-8.559	0
(-) Impuesto a la renta causado	-12.277	-6.094
(-) Impuesto a la renta diferido	1.046	778
Resultado del Ejercicio	37.268	-284.295

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 20. INGRESOS

20.1. Ingresos de actividades ordinarias

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2019	31/12/2018
Ventas locales tarifa 0%	1.248.162	640.212
Total	1.248.162	640.212

20.2. Costo de ventas

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Costo de Ventas	31/12/2019
Consumo de Materia Prima	607.613
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	130.547
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	26.766
Aportes a la Seguridad Social	35.305
Jubilación Patronal	1.148
Desahucio	3.042
Gastos por Depreciación Propiedad, Plantas y Equipos	37.523
Suministros, materiales y repuestos	1.860
Mantenimiento y reparaciones	34.515
IVA que se carga al costo o gasto	1.039
Otros gastos	44.384
Total	923.742

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

20.3. Otros ingresos no operativos

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2019	31/12/2018
Intereses ganados	18	0,00
Otros ingresos no operativos	106	2.842
Total	124	2.842

NOTA 21. RESULTADOS RELEVANTES

21.1. Gastos administrativos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Gastos Administrativos	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	71.126	75.703
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	9.678	10.235
Total	80.803	85.938

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

21.2. Otros gastos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Otros gastos	31/12/2019	31/12/2018
Transporte	92.704	52.723
Consumo de combustibles y lubricantes	34	12
Arrendamientos operativos	28.722	9.386
Suministros, materiales y repuestos	2.947	187
Mantenimiento y reparaciones	31	0
Impuestos, contribuciones y otros	874	0
Servicios Administrativos	10.340	10.340
IVA que se carga al gasto	22.888	4.324
Operaciones de regalías, servicios, técnicos, adm, de consultoría y similares	4.250	310
Otros gastos	23.090	21.808
Total	185.880	99.090

21.3. Gastos financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Gastos Financieros	31/12/2019	31/12/2018
Costos de transacción (Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	720	794
Intereses con instituciones financieras	11	154
Otros Gastos Financieros	5	14
Total	736	962

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

21.4. Otros egresos no operacionales

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Otros Egresos	31/12/2019	31/12/2018
Otros egresos no operativos	67	0
Total	67	0

NOTA 22. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de BEAQUIR S. A. al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Conciliación Tributaria	31/12/2018	31/12/2018
Utilidad / Pérdida Contable	57.057	-278,979
(-) 15% Participación Trabajadores	-8.559	0
(+) Gastos No Deducibles	8.803	20,396
(+) Diferencias Temporarias	4.086	0
(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	-12.277	
Base Imponible	-203,946	-258,583

Cálculo Del Impuesto:

Impuesto a la Renta Causado	12.277	0
Anticipo mínimo determinado	251	6,094
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	12.026	
(-) Retenciones del Ejercicio Fiscal	-12,481	-6,402
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	0	6,094
(-) Crédito Tributario de años anteriores	-4,947	-4,639
Saldo a favor	-5.402	-4,947

BEAQUIR S.A.

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

NOTA 23. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación. La compañía no ha presentado el informe de cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al año 2018.

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables.

Otros asuntos – reformas tributarias

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales. Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras. La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la Compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

NOTA 24. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

Por el giro del negocio y la forma que administra BEAQUIR S. A. sus actividades no requiere de concesiones, licencias.

NOTA 25. CONTINGENTES

BEAQUIR S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2019 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

BEAQUIR S.A.

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 26. HECHOS OCURRIDOS DÉSPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros se produjeron eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, no tienen un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una “pandemia”. El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el “estado de excepción”, el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones. Las operaciones presenciales solamente fueron para las empresas alimenticias, agrícolas, bioacuáticas, MUTHADYCORP S. A. siguió desarrollando su actividad camaronera, teniendo que enfrentar en sus ventas, el cierre del mercado internacional como el de Estados Unidos de América y el de los países Europeos que no compraban camarón porque los mayores consumidores son los turistas, la expectativa de la Administración es que, luego de la emergencia sanitaria, los niveles de consumo mejore, la empresa no se acogió al Acuerdo Ministerial No. MDT- 2020- 077 que permite al sector privado la reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral y mantiene su actividad en un cien por ciento.

La Administración de la Compañía está evaluando permanentemente esta situación y ha definido como prioridades principales las siguientes, cuidar de la salud de sus empleados, de la Compañía y la comunicación permanente con empleados, proveedores y clientes. Estas situaciones podrían impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y los posibles efectos.

NOTA 27. NOTAS FINALES

- 27.1. En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.
- 27.2. En cumplimiento a disposición establecida mediante la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas, mediante la cual se establece que es de responsabilidad de la Administración de la empresa la elaboración de los Anexos del Informe de cumplimiento Tributario, y sobre la cual el auditor elaborara el informe de su razonabilidad.
- 27.3. La auditoría externa por el ejercicio económico del año 2018, fue realizada por la suscrita.