

VÁSQUEZ, AUDITORÍA EXTERNA



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

PRACTICADO A:

NEGOCIOS ACUÍCOLAS SEMACU A&A SEMACU S.A.

PERÍODO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

EL ORO – MACHALA – ECUADOR

Negocios Acuícolas SEMACU A&A SEMACU S.A.

ÍNDICE

Contenido	Páginas
Carta de dictamen	1 – 3
Estado de situación financiera	4
Estado de resultados integral	6
Estado de cambio en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas explicativas	9
CAPÍTULO I	
Introducción	19
CAPÍTULO II	
Control interno	20
CAPÍTULO III	
Resultados de la auditoría	21
ANEXOS	
Anexo 1.- Hoja de Ajustes	24
Anexo 2.- Estado de Situación Financiera Auditado	25
Anexo 3.- Estado de Cambio en el Patrimonio Auditado	27

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



Machala, 30 de abril de 2020

A la Junta de Accionistas
NEGOCIOS ACUICOLAS SEMACU A&A SEMACU S.A.
Ciudad.-

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de Negocios Acuícolas SEMACU A&A SEMACU S.A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descritas en la sección “Fundamentos de la opinión con salvedades” de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Negocios Acuícolas SEMACU A&A SEMACU S.A., al 31 de diciembre de 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión con salvedades

Se ha declarado en el formulario 101 del Servicio de Rentas Internas (SRI), como resultados del ejercicio una ganancia neta del período 2019 de 89,67 USD, debido a que, a pesar de haber utilizado las retenciones de la fuente del impuesto a la renta del ejercicio 2019 por el valor de 8 865,04 USD, se presenta el mismo valor como crédito tributario a favor de la empresa (IR) sin registrar el impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2019 en el pasivo, por el valor de 290,71 USD y al haber incurrido en gastos no deducibles por 1 231,72 USD. Por lo declarado, debió deducirse: Ganancia antes de la participación de trabajadores e impuestos 105,50 USD, menos 15% de la participación de trabajadores (registrado en el pasivo), y menos el impuesto a la renta causado (no registrado como pasivo) 290,71 USD nos da un resultado del ejercicio negativo de 201,04 USD que representa la Pérdida Neta del Período; y un Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR) 8 574,33 USD. Ver capítulo Resultados de la Auditoría; Hoja de Ajustes Estado de Situación Financiera Auditado.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con 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”.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de Negocios Acuícolas SEMACU A&A SEMACU S.A., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Otra información

La administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el informe de la Gerente General que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos. Se espera que el informe de la Gerente General esté disponible después de la fecha de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Entidad, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el informe de la Gerente General cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o por si el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Responsabilidad de la Administración de la Entidad por los estados financieros

La Administración de Negocios Acuícolas SEMACU A&A SEMACU S.A., es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de LOS estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la entidad.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, aplicando nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos que sean adecuadas en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables son aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionadas con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Entidad no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Atentamente,



Dr. Alberto Vásquez Flores

Registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 1283

NEGOCIOS ACUÍCOLAS SEMACU A&A SEMACU S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
En USD

Al 31 de diciembre de: 2 019 2 018
NOTAS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		762 496,81	702 571,99
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2	39 374,36	4 778,69
ACTIVOS FINANCIEROS	3	189 394,88	73 213,63
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		130 155,64	27 709,26
CLIENTES NO RELACIONADOS			
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES		130 155,64	27 709,26
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		59 239,24	45 504,37
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		59 239,24	45 504,37
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4	50 023,42	82 031,67
ANTICIPOS A PROVEEDORES		29 880,28	61 888,53
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		20 143,14	20 143,14
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	8 865,04	5 365,64
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		8 865,04	5 365,64
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	6	474 839,11	537 182,36
VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		474 839,11	537 182,36
ACTIVO NO CORRIENTE		1 464 999,77	1 513 595,09
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	1 464 999,77	1 513 595,09
TERRENOS		749 000,00	749 000,00
EDIFICIOS		576 000,00	576 000,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO		355 603,66	355 603,66
INSTALACIONES		11 300,00	10 000,00
MUEBLES Y ENSERES		2 350,01	2 350,01
MAQUINARIA Y EQUIPO		1 718,09	1 718,09
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		25 077,26	6 400,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		422,00	422,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		1 521,50	1 521,50
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-257 992,75	-189 420,17

TOTAL DE ACTIVOS **2 227 496,58** **2 216 167,08**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		2 206 665,86	2 191 011,24
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8	221 450,45	239 837,53
LOCALES		221 450,45	239 837,53
PROVISIONES	9	3 056,22	3 539,26
LOCALES		3 056,22	3 539,26
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10	9 210,78	10 769,72
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		1791,57	26,09
CON EL IESS		2 771,94	3 929,04
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		4 631,44	5 286,56
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		15,83	1 528,03
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	11	1 100 408,67	1 203 001,47
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		1 100 408,67	1 203 001,47
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	12	571 359,56	615 563,26

OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR		571 359,56	615 563,26
ANTICIPOS DE CLIENTES	13	89 125,30	118 300,00
ANTICIPOS DE CLIENTES		89 125,30	118 300,00
PASIVO NO CORRIENTE		212 054,88	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	212 054,88	
LOCALES		212 054,88	
PATRIMONIO NETO		20 830,72	25 155,84
CAPITAL	15	2 000,00	2 000,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		2 000,00	2 000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	16	18 741,05	14 496,97
GANANCIAS ACUMULADAS		18 741,05	14 496,97
RESULTADOS DEL EJERCICIO	17	89,67	8 658,87
GANANCIA O PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		89,67	8 658,87
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2 227 496,58	2 216 167,08



Gerente General
C.C. 0702188970



Contadora
RUC: 0703463976001

NEGOCIOS ACUÍCOLAS SEMACU A&A SEMACU S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
En USD

	Al 31 de diciembre de:	<u>2 019</u>
	NOTAS	
INGRESOS		900 303,40
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	900 303,40
VENTA DE BIENES		900 303,40
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	19	876 063,87
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		635 051,81
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		635 051,81
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		32 965,75
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		32 965,75
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		208 046,31
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		337,37
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		12 093,63
SUMINISTROS - MATERIALES Y RESPUESTOS		88 293,85
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		55 700,81
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		22 149,80
TRANSPORTE		15 374,00
ALIMENTACIÓN		13 650,04
AGUA, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES		446,81
GANACIA BRUTA		24 239,53
GASTOS	20	24 134,03
GASTOS ADMINISTRATIVOS		20 696,41
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		7 847,29
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		1 488,45
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		1 841,05
COMBUSTIBLES		1 562,49
LUBRICANTES		2 749,11
TRANSPORTE Y MOVILIZACIONES		824,33
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		1 607,57
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO		337,30
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		2 438,82
GASTOS FINANCIEROS		2 205,90
INTERESES		1 150,00
COMISIONES		1 055,90
GASTOS NO DEDUCIBLES		1 231,72
GASTOS NO DEDUCIBLES		1 231,72
GASTOS NO DEDUCIBLES		1 231,72
GANANCIA ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		105,50
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		-15,83
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		89,67
+ GASTOS NO DEDUCIBLES		1 231,72
UTILIDAD GRAVABLE		1 321,39
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		-290,71
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio		8 865,04
Saldo a favor contribuyente (CT A FAVOR DE LA E (IR))		8 574,33
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	17	-201,04



Gerente General
C.C. 0702188970



Contadora
RUC: 0703463976001

NEGOCIOS ACUÍCOLAS SEMACU A&A SEMACU S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En USD

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	2 000,00	18 741,05	89,67	20 830,72
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	2 000,00	14 496,97	8 658,87	25 155,84
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	2 000,00	14 496,97	8 658,87	25 155,84
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	4 244,08	-8 569,20	-4 325,12
Dividendos			-4 414,79	-4 414,79
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		4 244,08	-4 244,08	0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			89,67	89,67



Gerente General
C.C. 0702188970



Contadora
RUC: 0703463976001

NEGOCIOS ACUÍCOLAS SEMACU A&A SEMACU S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
En USD

Al 31 de diciembre de: 2 019

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	34 595,67
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-153 051,34
Clases de cobros por actividades de operación	797 857,02
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	797 857,02
Clases de pagos por actividades de operación	-653 438,89
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-653 438,89
Intereses pagados	-31 380,60
Impuestos a las ganancias pagados	-3 499,40
Otras entradas (salidas) de efectivo	-262 589,47
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-19 977,26
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-19 977,26
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	207 624,27
Financiación por préstamos a largo plazo	212 054,88
Pagos de préstamos	-4 430,61
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34 595,67
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	4 778,69
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	39 374,36
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	105,50
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	68 572,58
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	68 572,58
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-221 729,42
(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	-102 446,38
(Incremento) en otras cuentas por cobrar	-13 734,87
Disminución en anticipos de proveedores	32 008,25
Disminución en otros activos	58 843,85
(Disminución) en cuentas por pagar comerciales	-18 387,08
(Disminución) en otras cuentas por pagar	-102 592,80
(Disminución) en beneficios empleados	-655,12
(Disminución) en anticipos de clientes	-29 174,70
(Disminución) en otros pasivos	-45 590,56
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	-153 051,34



Gerente General
C.C. 0702188970



Contadora
RUC: 0703463976001

Negocios Acuícolas SEMACU A&A SEMACU S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

Nota 1. Principales principios y políticas contables

1. Información general

1.1 Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida en la ciudad de Machala mediante escritura pública del 28 de Marzo de 2017, e inscrita en el registro mercantil del Cantón Machala el 28 de Marzo del año 2017, bajo la razón social de Negocios Acuícolas SEMACU A&A SEMACU S.A, se encuentra ubicada sus oficinas en la Ciudad de Machala, Ciudad del Sol Edificio Profesional Center, y la dirección de las instalaciones de camaronera es en Jambeli estero Quirinquinchal

El objeto social es Explotación de criaderos de camarones (camaroneras) criaderos de larvas de camarón La compañía se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y mantendrá una duración de cincuenta años.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

1.3 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

1.4 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. El Estado de Flujos de Efectivo, se prepara por el método directo.

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio del costo histórico.

Nota 2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 39 374,36 USD, presentados por Caja y Bancos:

Caja y Bancos	Al 2019-12-31 (USD)
Depósitos en transito	3680,00
Banco Pacífico Cta. Cte. 7852851	35692,83
Banco Machala Cta. Ahorros. 1011136652	1,53
Suman:	39 374,36

Nota 3. Activos financieros

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 189 394,88 USD y presenta las siguientes Cuentas:

De Actividades Ordinarias que Generan Intereses	Al 2019-12-31 (USD)
CAMAGUI S.A	59 400,00
CESAR RODRIGO SAN MARTIN PINZON	15 800,01
SOCIEDAD CIVIL DE HECHO GRUCALIT	54 955,63
Suman:	130 155,64

Otras Cuentas por Cobrar	Al 2019-12-31 (USD)
Saldo Año Anterior:	45 484,42
ANGULO VELEZ SERGIO HUMBERTO	1 870,00
DELGADO IBARRA JEFFERSON MIGUEL	350,00
ERIQUE VASQUEZ JAIRO	250,00
PATINO ARMIJOS LUIS FELIPE	210,00
SANCHEZ VERA PEDRO JAVIER	450,00
CRESPIN ALONSO FRANCISCO MAXIMILIANO	1 950,00
DELGADO AVEIGA JACINTO MAXIMILIANO	350,00
LOPEZ VILLEGAS LUIS ANGEL	433,26
OROBIO NAZARENOWILMER DAVID	350,40

TOAZA SEGURA EDER STEVEN	1 153,72
VALAREZO AGUILAR VICENTE GREGORIO	672,92
ROMERO REYES ENRIQUE ARCENIO	1 496,88
SORIA ASTUDILLO CHRISTIAN LEONARDO	1 733,38
LOOR ORTIZ WAGNER ALEXANDER	484,26
AGUIRRE GOYA CARLOS ENRIQUE	1 200,00
CAICEDO MEJIA LUIS MIGUEL	800,00
Suman:	59 239,24

Nota 4. Servicios y Otros Pagos Anticipados

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 50 023,42 USD y presenta las siguientes Cuentas:

Anticipo a proveedores	Al 2019-12-31 (USD)
DR. JOSE ALBERTO VASQUEZ FLORES	600,00
AGRIPAC S.A	0,01
AQUAVI S.A	1,40
BARRETO MONCAYO VENECIA BELEN	20 400,00
COPPIANO ZAMBRANO ROCIO MARISOL	223,35
FALLAIN BARRETO JEMIMA MARIA	3 843,96
GONZALEZ MALDONADO CONSTRUCCIONES	68,46
GUAJALA CAMPOVERDE JEFFERSON FRANCISCO	830,37
LEON LOPEZ FREDY	26,49
LOOR LOPEZ ANGEL FREDY	40,00
MATAMOROS CABRERA KLEBER ARNALDO	32,45
MENDEZ RAMIREZ OSWALDO ROGELIO	2 393,33
ORDÓÑEZ BALSECA ANGEL DE JESUS	294,00
ORELLANA VALAREZO ANGEL POLIVIO	0,21
POROZO CAMACHO BYRON EFREN	720,00
SANMARTIN LIDIA ELIZABETH	406,25
Suman:	29 880,28

Intereses Pagados por Anticipados	Al 2019-12-31 (USD)
Aguirre Reyes Henry Eduardo	20 143,14
Suman:	20 143,14

Nota 5. Activos por Impuestos Corrientes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 8 865,04 USD y representa la Cuenta: Crédito Tributario a Favor de la Empresa (Impuesto a la Renta):

Nota 6. Otros Activos Corrientes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 478 839,11 USD y representa la Cuenta de Valor Razonable de Activos Biológicos

Valor Razonable de Activos Biológicos	Al 2019-01-01	Débitos	Créditos	Al 2019-12-31 (USD)
Saldo anterior	537 182,36			
Del 1 enero al 31 diciembre 2019			58 343,25	478 839,11
Suman:	537 182,36		58 343,25	478 839,11

Nota 7. Propiedades Planta y Equipo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 1 1464 999,77 USD y presenta las siguientes Cuentas:

Propiedades Planta y Equipo	Al 2018-01-01	Débitos	Créditos	Al 2019-12-31 (USD)
Terrenos	749 000,00			749 000,00
Edificios	576 000,00			576 000,00
Construcciones en Curso	355 603,66			355 603,66
Instalaciones	10 000,00	1 300,00		11 300,00
Muebles y Enseres	2 350,01			2 350,01
Maquinaria y Equipo en Instalaciones	1 718,09			1 718,09
Naves, Aeronaves, Barcaza y Similares	6 400,00	18 677,26		25 077,26
Equipo de Computación y Software	422,00			422,00
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	1 521,50			1 521,50
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo (10%)	- 94 470,81		60 985,28	-155 456,09
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo (33%)	- 77,50		102,30	-179,80
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres (10%)	- 96,86		235,00	-331,86
(-) Depreciación Acumulada Edificios (5%)	- 94 775,00		7 250,00	-102 025,00
Suman:	1 513 595,09	19 977,26	68 572,58	1 464 999,77

Nota 8. Cuentas y Documentos por Pagar

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 221 450,45 USD y presenta la siguiente Cuenta:

Locales	Al 2019-12-31 (USD)
AJILA MANUEL VALENTIN	43,00
ALDAZ MEDINA MARTHA BEATRIZ / MADEC DECORACION Y ELECTRICOS	76,31
ANAZCO DAVILA RICAR FABIAN	181,50
AYORA VALDIVIEZO ANTONIO MIGUEL / NOTARIA NOVENA DEL CANTON MACHALA	24,06
BIOTECHMINSA CIA LTDA	0,64
BLACIO PADILLA CECILIA GARDENIA / OFERTAS	30,00
CAMPOVERDE CAMPOVERDE SANTOS VICENTE	2,80
CAPITANIA DEL PUERTO DE PUERTO BOLIVAR / CAPITANIA DEL PUERTO DE PUERTO BOLIVAR - RETBAL	70,43
CASTRO MOSQUERA SILVIA ELIZABETH	927,72
CESCOM CIA LTDA	950,82
CIAPROLARCAM S.A	38 204,10
CIATRANSLARCAM S.A.	633,60
COMERCIAL KYWI S.A.	17,33
COSTAMARKET S A	86 186,03
COYAGO BUENO GLORIA PRICILA / COMERCIAL LUIGGY Y HERMANAS	4,95
CRUPESA S.A / CRUSTACEOS Y PECES DE DUS AMERICA CRUPESA	4,75
CUENCA QUISHPI MARCO VINICIO	37,60
DIAZ SARANGO NATALIA	2,00
DIAZ WU JENNY ANTONIETA / COMERCIAL DE JULIO DIAZ	45,04
DICOLSAREPUESTOS CIA LTDA / DICOLSA INDUSTRIAL	6,63
DIEGO JACINTO CAMPOS CAMPOS	433,33
ERRAEZ SANCHEZ HELENA ZENaida	81,52
ESLIVE S.A.	0,17
ESPINOZA PINEDA INES MARIANA	782,92
ESTRADA FLORES LUZ MARIA / COMERCIAL PERCAMARE	801,55
FRANCO TORRES COMERCIALIZADORA FRANCO & TORRES CIA. LTDA. / ESTACION DE SERVICIO LABRUJITA	17 658,59
FREIRE ESCOBAR JOSE MIGUEL / RECTIFICADORA FREIRE	465,10
GALLARDO RAMIA CARLOS ENRIQUE	12,69
GASOLINERA MARITIMA GASOMAR S.A. / GASOMAR	1 255,28
GISIS S.A. / SKRETTING	35 051,56
GRANDA ORELLANA FULTON STALIN / CAMARONERA TRES HERMANOS	21 109,16
HERRERA SALCEDO MIGUEL ANGEL	340,55
HUANG JIAQI	5,04
ITALDELI DELICATESSEN CIA. LTDA. / ITALDELI	78,65
JARAMILLO ROJAS SILVIO ANDRES	215,60
LAI ZHAODI / REPUESTOS YONG	88,21
LEON LOPEZ ANGEL FREDY / SERVICENTRO LL	0,01
LIMA VALLADOLID ANGEL DIDIER / LUBRICENTRO EL BOSQUE	18,83
LOAIZA PALADINES JOSE BENJAMIN / IMPOREPUESTOS	5,00
LOAYZA FREIRE LUIS FABIAN / PIROTECNIA LOAYZA	103,95
MACHALA YACHT CLUB / ESTACION DE SERVICIO	3 476,62
MEGANET S.A. / RED ACCESS	49,11
MINISTERIO DE ACUACULTURA Y PESCA	350,00
MINISTERIO DE PRODUCCION COMERCIO EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA	2 004,30

MOROCHO PERALTA DANNY GABRIEL	22,67
MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CIA LTDA	10,12
OCAMPO ALVAREZ DULIA MARIELA	17,76
ORDÓÑEZ TEBANTE MIGUEL ANGEL	130,67
ORO BICICLETAS S.A	36,00
ORTIZ GODOY JOSE LUIS	311,00
ORTIZ ORTIZ CESAR AURELIO / ALMACEN ALEXANDRA	317,15
PANDO OLAVARRIA MARIA PAZ	108,27
PIAVANI LUCA	80,00
POROZO CAMACHO BYRON EFREN	1 400,00
QUEZADA ABAD IRMA LEONOR	1 165,23
RIVAS RIOS DAYSY VIRGINIA	9,45
ROBAYO NELSON RINCON / PALACIO DEL RADIADOR	29,34
ROGEL MALDONADO JIMMY PATRICIO / IMPRENTA GRAFICARTE	9,82
ROMERO MATAMOROS JORGE ERNESTO / PRODUCTOS DE LIMPIEZA	1,40
SANCHEZ SOLANO DENNY ESTEFANIA	82,51
SARANGO LALANGUI ALCIRA / NEGOCIO ROSITA	4 491,81
SARANGO LALANGUI MARIA DORALIZA	122,86
SERVIENTREGA	4,85
TIGRE RIVAS CARLOS ESTUARDO	14,57
TORRES APOLO MARIO ENRIQUE / MJ TORRES	117,94
UNIYAMA S A	1,34
VEINTEMILLA LOZANO RICARDO ALFONSO / RICHARDS	270,39
VELASQUEZ QUESADA MOISES ALBERTO	62,50
ZAMBRANO ZAMBRANO MARCO EDUARDO / NOTARIA QUINTA DEL CANTON MACHALA	91,75
ZHINDON ALMEIDA LUIS ALBERTO / MECANICA AUTOMOTRIZ ZHINDON	704,00
Suman:	221 450,45

Nota 9. Provisiones

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 3 056,22 USD y presenta la siguiente Cuenta:

Locales	Al 2019-12-31 (USD)
CANGO CHAMBA JOSE HERNAN	697,12
CRESPIN ALONSO FRANCISCO MAXIMILIANO	450,00
DELGADO AVEIGA JACKSON EDUARDO	450,00
VALAREZO AGUILAR VICENTE GREGORIO	500,00
AGUIRRE REYES NELLY LORENA	444,42
AVILA GALLEGOS PATRICIA JUDITH	514,68
Suman:	3 056,22

Nota 10. Otras Obligaciones corrientes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 9 210,78 USD; y presenta la siguiente Cuenta:

Otras Obligaciones Corrientes	Al 2019-12-31 (USD)
Con la Administración Tributaria	
Retención Fuente Impto. A La Renta	1 791,57
Total:	1 791,57
Con el IESS	
Aporte Patronal IESS	353,43
IECE- SECAP	467,77
Aporte Individual	963,01
Préstamos Quirografarios IESS	47,06
Prestamos Hipotecario IESS	913,39
Extensión salud cónyuges	27,28
Total:	2 771,94
Por Beneficios de Ley a Empleados	
Décimo Tercer Sueldo	1 315,44
Décimo Cuarto Sueldo	619,63
Vacaciones	2 460,25
Fondos de reserva	236,12
Total:	4 631,44
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	
15% Participación de Trabajadores	15,83
Total:	15,83
Total suman:	9 210,78

Nota 11. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 1 100 408,67 USD y presenta la siguiente Cuenta:

Cuentas por pagar Diversas Relacionadas	Al 2019-12-31 (USD)
Aguirre Blacio Pablo Alcívar	475 191,36
Aguirre Reyes Henry Eduardo	625 217,31
Suman:	1 100 408,67

Nota 12. Otros Pasivos Financieros

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 571 359,56 USD y presenta la siguiente Cuenta:

Otras Cuentas por Liquidar	Al 2019-12-31 (USD)
Aguirre Nelly Lorena	34 784,56
Aguirre Valarezo Ambrosio Clotario	25 365,00
CAMAGUI S.A	258 500,00
Constructora R&F	100 000,00
Ramon Freire Ofelia Del Carmen	150 000,00
Medina Aguirre Jose Andres	2 710,00
Suman:	571 359,56

Nota 13. Anticipos de Clientes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 89 125,30 USD y presenta las siguiente Cuenta:

Anticipo Clientes	Al 2019-12-31 (USD)
Sociedad de Hecho GRUCALIT	89 125,30
Suman:	89 125,30

Nota 14. Obligaciones con Instituciones Financieras

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 212 054,88 USD y presenta las siguiente Cuenta:

Locales	Al 2019-12-31 (USD)
Banco Machala	212 054,88
Suman:	212 054,88

Nota 15. Capital

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 2 000,00 USD y presenta la siguiente Cuenta:

Capital Suscrito Asignado	Al 2019-12-31 (USD)	Acciones en porcentaje
Aguirre Blacio Pablo Alcívar	1 000,00	50 %
Aguirre Reyes Henry Eduardo	1 000,00	50 %
Suman:	2 000,00	100 %

Nota 16. Resultados Acumulados

El saldo de Resultados Acumulados al 31 de diciembre de 2019 asciende a 18 741,05 USD y presenta la siguiente Cuenta:

Ganancias Acumuladas	Al 2019-12-31 (USD)
Utilidad ejercicios anteriores	14 496,97
Utilidad no distribuida ejercicio 2018	4 244,08
Suman:	18 741,05

Nota 17. Resultados del Ejercicio

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a 89,67 USD y presenta la siguiente Cuenta:

Ganancia Neta del Ejercicio	Al 2019-12-31 (USD)
Utilidad del ejercicio 2019	89,67
Suman:	89,67

Nota 18. Ingresos

Los ingresos del año 2019 provienen de actividades ordinarias de la venta de camarón, la misma que ascendió a 900 303,40 USD.

Nota 19. Costos

Los Costos de Producción durante el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019, corresponden a la compra de Balanceado, materia prima que fue utilizada durante el proceso de producción de camarón, la cual tuvo un costo por 635 051,81 USD, más la mano de obra directa por 32 965,75 USD, Otros Costos Indirectos de Fabricación 208 046,31 USD dando un total de Costos de Ventas por 876 063,87 USD.

Nota 20. Gastos

Los Gastos incurridos durante el periodo 2019, corresponden a necesidades incurridas en el negocio dando un valor total de gastos por 20 696,41 USD. Se registraron gastos no deducibles que ascendieron a 1 231,72 USD, lo cual al incrementarse para calcular el impuesto a la renta causado este es superior a las ganancias después de calcular la participación de trabajadores, de conformidad al formulario 101 del SRI, nos da una pérdida neta del ejercicio 2019.

Nota 21. Negocio en marcha

Al realizarse el ajuste por el error material registrado en el activo (Crédito Tributario a Favor de la Empres Impuesto a la Renta) y la Ganancia Neta del Período (2019), nos da una

Pérdida Neta del Período por 201,04 USD, la empresa se compromete para el año siguiente tener prudencia en los gastos no deducibles, asegurando la continuidad del negocio.



Gerente General
C.C. 0702188970



Contadora
RUC: 0703463976001

INTRODUCCIÓN

Motivo de la auditoría

La auditoría de los estados financieros a Negocios Acuícolas SEMACU A&A SEMACU S.A., fue practicado de acuerdo al contrato suscrito entre el auditado y el auditor externo el 26 de septiembre de 2019, y subido a la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros por parte de la empresa auditada.

Objetivos de la auditoría

Objetivo General

Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros preparados y presentados por la auditada.

Objetivos específicos

Verificar que todas las operaciones del ejercicio económico auditado, hayan sido registradas dentro del período contable 2019.

Comprobar la legalidad, propiedad y conformidad de las operaciones registradas por la auditada dentro del período contable 2019.

Verificar la correcta valuación de las operaciones registradas por la auditada dentro del período contable 2019.

Comprobar el cumplimiento tributario entre lo declarado y los libros contables de la empresa dentro del ejercicio fiscal 2019.

Alcance

Se examinó el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, los correspondientes estados de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; e incluyó la evaluación a control interno.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Compensación de saldos

Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)

De la revisión y análisis al componente de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre de 2019, contabilidad presenta un saldo de 8 865,04 USD que corresponde a la cuenta de Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR), la cual fue utilizada como Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal, para deducir el impuesto a la renta causado que ascendió al valor de 290,71 USD, por lo que debió registrarse la diferencia el valor de 8 574,33 USD como Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR) al final del ejercicio 2019, debido a que no se registró en el pasivo el Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio, ya que éste fue deducido por la cuenta mencionada anteriormente.

Resultados del ejercicio

De la revisión y análisis a la Cuenta Resultados del Ejercicio; se observó que se registró el valor de 89,67 USD como Ganancia Neta del Período (2019), si de acuerdo a los declarado en el formulario 101 del SRI, deduciendo la Ganancias antes de la Participación de Trabajadores e Impuestos (105,50 USD), el 15% de la participación de trabajadores (15,83 USD), y el impuesto a la renta caudado (290,71 USD), nos da un resultado negativo por el valor de 201,04 USD, que representa la Pérdida Neta del Ejercicio

Situaciones que se han dado al no haber verificado la Contadora el nuevo saldo del Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR), y que, de la deducción de la ganancia antes de la participación de trabajadores, el 15% de la participación de trabajadores y el impuesto a la renta causado dio un resultado negativo, arrojó la declaración del formulario 101 del SRI del ejercicio fiscal 2019, valores que debieron registrarse como saldos al 31 de diciembre de 2019, ya que al compensar las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio con el pasivo por el impuesto a la renta causado, ocasionó que se sobrestimen el saldo del Activo por Impuestos Corrientes y del Resultados del Ejercicio. Inobservándose la sección 29.7 “Compensación” de las NIIF para las Pymes versión 2015.

Conclusión

Al no haber liquidado la Contadora, del activo el valor del impuesto a la renta causado, ocasionó que sobreestime el Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR) por el valor de 290,71 USD, mismo que no fue deducido de la utilidad neta del ejercicio, inobservándose la normativa contable expresada en el comentario.

Recomendación

A la Gerente General:

1. Dispondrá y supervisará a la Contadora, que cuando se compensa el activo por impuestos corrientes con el impuesto a la renta causado, debe liquidar el activo y el pasivo simultáneamente del saldo contable.
2. Dispondrá y supervisará a la Contadora, que el resultado del ejercicio se obtiene de la ganancia antes de la participación de trabajadores e impuestos, menos el 15% de la participación de trabajadores y del valor del impuesto a la renta causado que se registra en la declaración del formulario 101 del SRI de cada ejercicio fiscal.

Pérdida neta del período

Al realizarse el ajuste por el error material registrado en el activo (Crédito Tributario a Favor de la Empresa Impuesto a la Renta) y la Ganancia Neta del Período (2019), nos da una Pérdida Neta del Período por 201,04 USD. Situación que se presenta por la falta de supervisión de la Gerencia General, que los gastos incurridos sin comprobantes de venta (gastos no deducibles) sean superior al resultado de la utilidad después del 15% de la participación de trabajadores, lo que ocasionó que se genere una pérdida neta del período por el valor de 201,04 USD; inobservándose la sección 2.9. "Prudencia" de las NIIF para las Pymes versión 2015.

Conclusión

La Gerencia General al no haber llevado un control en los gastos no deducibles, sin verificar que éstos no sean superior al resultado de las ganancias después de la participación de trabajadores, ocasionó que se presente una pérdida neta del ejercicio 2019. Inobservándose la normativa contable citada en el comentario.

Recomendación

A la Gerente General:

3. Reducirá en lo posible los gastos no deducibles, solicitando comprobantes de ventas válidos y/o emitiendo liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios con personas naturales que vendan bienes o presten servicios no habituales, en cada período fiscal.
4. De los gastos no deducibles necesarios para la marcha de sus operaciones que generan los ingresos en actividades ordinarias, deberá llevar un control permanente, confirmando mensualmente que éstos no superen la ganancia después de la participación de trabajadores, evitando se presenten resultados negativos dentro del año fiscal.



Dr. Alberto Vásquez Flores

Registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 1283

Hoja de Ajustes

Código	Cuentas	Debe	Haber
	-1-		
307010101	Ganancia Neta del Período	89,07	
307020101	Pérdida Neta del Período	201,04	
101050201	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)		290,71
Suman iguales:		290,71	290,71
Asiento propuesto en auditoría, para ajustar el resultado del ejercicio.			

Dr. Alberto Vásquez Flores

Registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 1283

NEGOCIOS ACUÍCOLAS SEMACU A&A SEMACU S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
En USD

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	762 206,10
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	39 374,36
ACTIVOS FINANCIEROS	189 394,88
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	130 155,64
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	130 155,64
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	59 239,24
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	59 239,24
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	50 023,42
ANTICIPOS A PROVEEDORES	29 880,28
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	20 143,14
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8 574,33
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	8 574,33
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	474 839,11
VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	474 839,11
ACTIVO NO CORRIENTE	1 464 999,77
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1 464 999,77
TERRENOS	749 000,00
EDIFICIOS	576 000,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	355 603,66
INSTALACIONES	11 300,00
MUEBLES Y ENSERES	2 350,01
MAQUINARIA Y EQUIPO	1 718,09
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	25 077,26
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	422,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	1 521,50
MÓVIL	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-257 992,75
TOTAL DE ACTIVOS	2 227 205,87
PASIVO	2 206 665,86
PASIVO CORRIENTE	1 994 610,98
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	221 450,45
LOCALES	221 450,45
PROVISIONES	3 056,22
LOCALES	3 056,22
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	9 210,78
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1791,57
CON EL IESS	2 771,94
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	4 631,44
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	15,83
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	1 100 408,67
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	1 100 408,67
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	571 359,56
OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	571 359,56
ANTICIPOS DE CLIENTES	89 125,30
ANTICIPOS DE CLIENTES	89 125,30
PASIVO NO CORRIENTE	212 054,88

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	212 054,88
LOCALES	212 054,88
PATRIMONIO NETO	20 540,01
CAPITAL	2 000,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	2 000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	18 741,05
GANANCIAS ACUMULADAS	18 741,05
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-201,04
PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-201,04
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2 227 205,87

NEGOCIOS ACUÍCOLAS SEMACU A&A SEMACU S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AUDITADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En USD

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	2 000,00	18 741,05	0,00	-201,04	20 540,01
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	2 000,00	14 496,97	8 658,87	0,00	25 155,84
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	2 000,00	14 496,97	8 658,87		25 155,84
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	4 244,08	-8 658,87	-201,04	-4 615,83
Dividendos			-4 414,79		-4 414,79
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		4 244,08	-4 244,08		0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				-201,04	-201,04