

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de la Compañía Agropecuaria del Mar S. A.
Agropemar "En Liquidación"

Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía Agropecuaria del Mar S.A. Agropemar "En Liquidación", que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio y Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del año 2018 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, el mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros.

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's aceptadas en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros y que no contengan errores importantes, también mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que la auditoría externa cumpla con requerimientos éticos, que se planifique y realice la auditoría para obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error.



Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

Una auditoría también comprende la evaluación de que las normas de contabilidad utilizadas son las apropiadas y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada, la misma que sirve como base para proporcionar una opinión de auditoría

Opinión

Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **Agropecuaria del Mar S. A.** **Agropemar "En Liquidación"** al 31 de diciembre del año 2018 y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en el Ecuador.


Lcda. Cpa. Marjorie Cepeda de Ruiz

SC RNAE 482 Auditor Externo

Licencia Profesional 5724

Guayaquil, 30 de septiembre de 2019



Agropecuaria del Mar S.A. Agropemar "En Liquidación"
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018

	ACTIVO	
Corriente		
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	\$ 5.238,13
Cuentas por Cobrar	4	70.404,82
Inventarios	5	111.806,75
Crédito Tributario	6	8.436,66
Total Activo Corriente		\$ 195.886,36
Propiedades, Planta y Equipo	7	
Muebles y Enseres		\$ 2.679,00
Maquinarias, Equipo, Instalaciones		22.704,99
Otras Propiedades, Planta y Equipo		311,06
Total Propiedades, Planta y Equipo		25.695,05
Depreciación Acumulada		-5.317,93
Total Propiedades, Planta y Equipos		\$ 20.377,12
Total Activo		\$ 216.263,48

Ver notas a los estados financieros.



Agropecuaria del Mar S.A. Agropemar "En Liquidación"
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018

PASIVO

Corriente		
Proveedores Locales	8	\$ 98.015,18
Otras Cuentas por Pagar	9	145,81
Participación de Trabajadores	10	202,80
Obligaciones con el IESS	11	306,07
Obligaciones con Empleados	12	545,47
Sobregiros Bancarios		45.495,34
Total Pasivo Corriente		\$ 144.710,67
Pasivo No Corriente		
Cuentas por Pagar-Accionistas	14	\$ 33.500,00
Total Pasivo L/P		\$ 33.500,00
Patrimonio		
Capital Suscrito	15	\$ 800,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones		50.000,00
Reserva Legal		547,28
Utilidad Acumulada Ejercicios Anteriores		12.985,99
Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores		-27.180,70
Utilidad del Ejercicio	16	900,26
Total Patrimonio		\$ 38.052,83
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 216.263,50

Ver notas a los estados financieros.



Agropecuaria del Mar S. A. Agropemar "En Liquidación"
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre de 2018

Ventas	\$ 223.250,26
Total Ingresos	223.250,26
Costo de Venta	-135.386,86
Utilidad Bruta	\$ 87.863,40

Gastos Operacionales	86.511,37
Gastos Administrativos	
Total Gastos Operativos	\$ 86.511,37

Utilidad antes de 15% Participación de Trabajadores	1.352,03
15% Participación Participación de Trabajadores	-202,80
	1.149,23

Más: Gastos no deducibles	133,19
Utilidad Gravable	\$ 1.282,42
22% Impuesto a la Renta	-282,13

	\$ 1.000,29
10% Reserva Legal	-100,03
Utilidad del Ejercicio	\$ 900,26

Ver notas a los estados financieros.

Agropecuaria del Mar S.A. Agropemar "En Liquidación"
Estado de Evolución en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2018

	Enero 1/2018	Dic.31/2018
Aportes para		
Futuras Capitalizaciones	800,00	\$ 800,00
Reserva		
Legal	547,28	\$ 547,28
Utilidad Acumulada		
Ejercicios Anteriores	12.985,99	\$ 12.985,99
Pérdidas Acumuladas		
Ejercicios Anteriores	-27.180,70	\$ 27.180,70
Utilidad del		
Ejercicio	900,26	\$ 900,26
Total	38.052,83	\$ 38.052,83

Ver notas a los estados financieros.





Agropecuaria del Mar S. A. Agropemar "En Liquidación"
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios

\$ 369.774,99

Clases de pagos por actividades de operación

Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios

Pago a y por cuenta de los empleados

Otros pagos por actividades de operación

Otras entradas (salidas) de efectivo

\$ -375.336,25

\$ -40.908,85

\$ -47.272,12

\$ 0,00

\$ -93.742,23

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Intereses Pagados

\$ 603,29

\$ 603,29

FLUJO NETO DE INVERSIÓN

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo

\$ 66,24

\$ 94.659,29

\$ 94.765,53

\$ 1.626,59

\$ 3.011,54

\$ 5.238,13

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

Ver notas a los estados financieros.



Agropecuaria del Mar S.A. Agropemar "En Liquidación"
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018

1. Operaciones y Escenario Económico

La compañía fue constituida el veinticinco de enero del año 2010, ante el Dr. Piero Gastón Aycart Vincenzini Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el cuatro de febrero del año 2010, con un capital autorizado de \$ 16,000.00 y con un capital suscrito y pagado de \$ 800.00. Su objeto social es dedicarse a la actividad de productos agropecuarios

2. Prácticas Contables

Las políticas contables de la compañía son establecidas por el ente contable. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Base de presentación.- Los estados financieros, fueron preparados en US\$ Dólares Americanos. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según Resolución Societaria N° 08G.DSC vigente y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Las Propiedades, Planta y Equipo están contabilizados al costo histórico. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula en base al método de línea recta de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.

Ver notas a los estados financieros.



Agropecuaria del Mar S.A. Agropemar "En Liquidación"
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018

La vida útil calculada para las Propiedades, Planta y Equipo es:

	Años
Maquinarias, Equipos e Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10

3. Efectivo y Equivalente del Efectivo \$ 5,238.13

Saldo conciliado y establecido por la Compañía al 31 de diciembre del año 2018.

4. Cuentas por Cobrar \$ 70,404.82

Registra el saldo por cobrar a clientes en la cantidad de \$ 69,579.82 y préstamos a empleados \$ 825.00 en la venta de productos agrícolas (maíz y ensilaje) al 31 de diciembre de 2018.

5. Inventarios \$ 111,806.75

Registra el saldo de productos terminados (maíz y ensilaje) al 31 de diciembre de 2018.

6. Crédito Tributario \$ 8,436.66

Contabiliza el saldo del Impuesto al Valor Agregado efectuada a la compañía en la cantidad de \$ 7,561.88, Retención en la Fuente \$ 495.67 e Impuesto a la Renta \$379.11 al 31 de diciembre de 2018.

7. Propiedades, Planta y Equipo

Maquinarias, Equipos e Instalac.	\$ 22,709.99
Muebles y Enseres	2,679.00
Otras Propiedades, Planta y Equipo	<u>311.06</u>
Total Prop.Planta y equipo	\$ 25,695.05
Depreciación, Acumulada	<u>(5,317.93)</u>
Total Prop.Planta y Equipo	<u><u>\$ 20,377.12</u></u>

Las Propiedades, Planta y Equipo están contabilizados al costo histórico. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula en base al método de línea recta de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.

Ver notas a los estados financieros.



Agropecuaria del Mar S.A. Agropemar "En Liquidación"
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018

8. Proveedores Locales

\$ 98,015.18

Registra el saldo de créditos por entrega de suministros y materiales agrícolas concedidos a la compañía por los proveedores del mercado local sin intereses al 31 de diciembre del año 2018.

9. Otras Cuentas por Pagar

\$ 145.18

Contabiliza el saldo de los impuestos retenidos por Impuesto al Valor Agregado \$ 65.59 y Retenciones en la Fuente \$ 80.22 a sus clientes en la comercialización de maíz y ensilaje.

10. Participación Trabajadores

\$ 202.80

Registra el 15% de la utilidad generada en el ejercicio fiscal del año 2018, para distribuirse a los trabajadores de acuerdo al Art. 97 consagrado en el Código del Trabajo.

11. Obligaciones con el IESS

Aportes IECE, SETEC
Fondos de Reserva

\$ 273.92

32.15

\$ 306.07

Contabiliza el saldo de las obligaciones con los empleados pendientes de consignar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2018.

12. Obligaciones con Empleados

\$ 545.47

Importe del saldo de las obligaciones de empleados que mantiene la compañía endiente de liquidar al 31 de diciembre de 2018.

13. Sobregiros Bancarios

\$ 45,495.34

Contabiliza el sobregiro bancario ocasional concedido por el Banco Pichincha en Cta Cte No. 21000838-54 por USDS 38,557.90 y el Banco Bolivariano en Cta.Cte. No. 094-503373-4 por USDS 6,937.44 a la compañía al 31 de diciembre de 2018.

14. Cuentas por Pagar-Accionistas L/P

\$ 33,500.00

Registra el saldo del préstamo de los accionistas concedieron a la compañía para incremento del capital de trabajo al 31 de diciembre de 2018.

Ver notas a los estados financieros.



Agropecuaria del Mar S.A. Agropemar "En Liquidación"
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018

15. Capital Suscrito

\$ 800.00

Conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, liberadas al 31 de diciembre del año 2018.

16. Al 31 de diciembre de 2018, la compañía registra la utilidad neta en la cantidad de \$900.26 producto del desarrollo de su actividad económica para la cual fue constituida legítimamente.

17. Ganancias

a). **Reserva Legal:** De conformidad con la legislación societaria vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de sus ganancias líquidas anuales a la Reserva Legal, hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta Reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

18. La Compañía no registra activos ni pasivos contingentes y/o cuentas de orden por el año terminado el 31 de diciembre del año 2018

19. Conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social; se dedica a la actividad de cultivos de productos agrícolas, no revelando tener Propiedad Intelectual ni Derechos de Autor.

20. La compañía mantiene abierto los libros contables correspondientes a los años fiscales terminados al 31 de diciembre del 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, incluso 2018 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

21. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del año 2018 y la fecha de presentación de los estados financieros (30 de septiembre de 2019), no se han generado eventos importante que en opinión de la Administración de la compañía, hubieren tenido efectos relevantes en los estados financieros.

La compañía Agropecuaria del Mar S. A. Agropemar, fue notificada el dos de marzo del año 2018 por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, según Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SD-2018-00002009 su proceso de Disolución.

Ver notas a los estados financieros.