

GARAYCAM C.A.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A los Accionistas de
GARAYCAM C.A.**

Informe sobre los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros separados que se adjuntan de **GARAYCAM C.A.** que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados separados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las respectivas notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **GARAYCAM C.A.**, al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy un auditor independiente de **GARAYCAM C.A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la compañía, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de la auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya la respectiva opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:


- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi 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.
- Obtuve 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
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.
- Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evalué 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 subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración 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 de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año 2017 será presentado por separado, según Resolución del Servicio de Rentas Internas, conjuntamente con los anexos exigidos por el ente regulador.



CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE – 2 No. 457

Guayaquil, abril 9 de 2018

GARAYCAM C.A.**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****ÍNDICE**

	<u>Pág. No.</u>
Informe de los auditores independientes	1 – 2
Estados de situación financiera	4
Estados de resultados integrales – por función	5
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	6
Estados de flujos de efectivo	7 – 8
Notas a los estados financieros:	
1. Información general	9
2. Resumen de principales políticas contables	
2.1. Bases de preparación	9 - 10
2.2. Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente	10 – 12
2.3. Moneda funcional y de presentación	12
2.4. Efectivo y equivalente de efectivo	12
2.5. Activos y pasivos financieros	13 - 16
2.6. Inventarios	17 - 18
2.7. Impuestos corrientes por recuperar	18
2.8. Propiedades, plantas y equipos, neto	19
2.9. Activos biológicos	19
2.10. Deterioro del valor de los activos no financieros	20
2.11. Provisiones en general	20
2.12. Impuestos a las ganancias	20
2.13. Beneficios a los empleados	21 - 22
2.14. Reconocimiento de ingresos	23
2.15. Reconocimiento de gastos	23
2.16. Distribución de dividendos	23
3. Administración de riesgos financieros	23 - 24
4. Efectivo y equivalentes	25
5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	25
6. Inventarios	26
7. Activos por impuestos corrientes	26 - 27
8. Propiedades, maquinarias y equipos	27
9. Activos biológicos	28
10. Proveedores y otras cuentas por pagar	28
11. Beneficios sociales	29 - 30
12. Capital social	30
13. Ventas netas	31
14. Impuesto a la renta	31
15. Principales saldos y Transacciones con partes relacionadas	32
16. Contingencias y compromisos	32
17. Hechos relevantes	32
18. Hechos posteriores	32

		NOTAS	
		(US dólares)	
		2017	2016
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos financieros corrientes:			
• Efectivo y equivalentes	4	99.117	132.205
• Deudores comerc. y otras cuentas por cobrar	5	47.650	50.595
Gastos pagados por anticipado	6	11.590	3.430
Activos por impuestos corrientes y otros	7	21.636	0
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>179.993</u>	<u>1.616.245</u>
Propiedades, maquinarias y equipos	8	806.135	722.828
Activos Biológicos	9	192.224	159.224
Cuentas por cobrar relacionadas L/P			
TOTAL ACTIVOS		<u>1.178.352</u>	<u>1.068.280</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores y cuentas por pagar	10	353.029	317.797
Beneficios sociales corriente	11	48.842	57.465
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>401.871</u>	<u>375.262</u>
Beneficios sociales no corriente	11	1.687	0
TOTAL PASIVOS		<u>403.558</u>	<u>375.262</u>
PATRIMONIO			
Capital social	12	32.000	32.000
Reserva Legal		27.145	18.968
Resultados Acumulados por adopción NIIF		1.761	1.761
Reserva capital		2.771	2.771
Resultados Acumulados		135.912	15.159
Superávit PPE		501.601	501.601
Resultado integral del año, neto		73.598	120.758
TOTAL PATRIMONIO		<u>774.794</u>	<u>693.018</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>1.178.352</u>	<u>1.068.280</u>
			
Ing. Alfredo Garaycoa O. Gerente		Ing. Jenny Quezada Contador General	

GARAYCAM C.A.**ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u> (US dólares)	<u>2016</u>
<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Ventas netas	13	2.154.015	1.635.547
Costo de ventas		<u>(1.733.151)</u>	<u>(1.251.128)</u>
Utilidad Bruta		420.864	384.419
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			
Otros ingresos y (gastos), neto		<u>(297.329)</u>	<u>(181.276)</u>
Utilidad antes de deducciones		123.535	203.143
PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS		(18.530)	(30.477)
IMPUESTO RENTA	14	(31.407)	(51.908)
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>73.598</u>	<u>120.758</u>



Ing. Alfredo Garaycoa O.
Gerente



Ing. Jenny Quezada
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva Capital</u>	<u>Resultados Acumulados NIF por primera vez (US dólares)</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldos a diciembre 31 del 2016	32.000	18.968	2.771	1.761	15.159	120.758	693.018
Apropiación		8.177			8.172	(8.177)	8.172
Ajustes							
Transferencias resultados periodo 2016					112.581	(112.581)	0,00
Resultado del ejercicio 2017, neta	0	0,00	0,00	0,00	0,00	73.598	73.598
Saldos a diciembre 31 del 2017	32.000	27.145	2.771	1.761	135.912	73.598	774.794



Ing. Alfredo Garaycoa O.
Gerente


Ing. Jenny Quezada
Contador General


Ver notas a los estados financieros

GARAYCAM C.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u> (US dólares)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>		
Efectivo recibido de clientes y otros		2.162.064
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		<u>(2.063.106)</u>
Efectivo neto provisto en actividades de operación		<u>98.958</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>		
Adquisición de propiedades, planta, equipo y otras inversiones		<u>(132.046)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(132.046)</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Préstamos recibidos bancos y compañías relacionadas		0
Préstamos pagados bancos y compañías relacionadas		<u>(0)</u>
Efectivo neto provisto y utilizado en actividades de financiamiento		<u>0</u>
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		(33.088)
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		<u>132.205</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	<u>99.117</u>



 Ing. Alfredo Garaycoa O.
 Gerente





 Ing. Jenny Quezada
 Contador General

Ver notas a los estados financieros

GARAYCAM C.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON LA ACTIVIDAD DE OPERACION
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
UTILIDAD NETA		123.535
Gastos que no originan desembolsos:		
Depreciaciones de propiedad, planta y equipos		48.739
Participación de los trabajadores, provisión		(18.530)
Impuesto a la renta, neto de compensación		(31.407)
Provisión cuentas incobrables		0
Amortizaciones de diferidos (seguros)		0
Provisión por jubilación patronal y desahucio		1.687
Efectivo provisto en actividades de operación, antes de cambios en el capital de trabajo		124.024
Aumento en clientes y otras c x c		(5.266)
Disminución y aumento en inventarios, neto		(7.562)
Aumento y disminución en gastos e impuestos antic.		0
Disminución en proveedores y otras cuentas por pagar		(3.250)
Aumento de beneficios a empl. y otros		(8.988)
EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		98.958


 Ing. Alfredo Garaycoa O.
 Gerente General


 Ing. Jenny Quezada
 Contador General

Ver notas a los estados financieros

GARAYCAM C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

1. INFORMACIÓN GENERAL**1.1. Constitución y objeto social**

GARAYCAM C.A., La actividad principal de la Compañía es la siembra, producción, y explotación de especies bioacuáticas, su comercialización local; y llevar a cabo todo acto o celebrar contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con su objeto social y su estatuto.

La Compañía es una sociedad anónima, se constituyó por escrituras públicas en el Cantón Machala, el 25 de febrero de 1992, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el registro mercantil .

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha marzo 28 de 2018, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

La compañía cuenta con 33 empleados al cierre del periodo 2017.

2. RESUMEN DE 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 la NIIF Pymes vigente al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.