

Junio, 15 del 2020

**INGENIERO.  
MILTON ORDOÑEZ  
CONTADOR GENERAL  
BIOREY S.A.**

Ciudad

**Referencia:** Acta entrega dictamen de auditoría financiera 2019

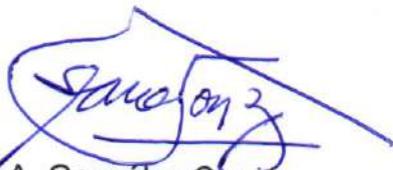
---

Con fecha 21 de Mayo 2020 se suscribe el contrato de los servicios profesionales entre Raul Agustín González Carrión Y BIOREY S.A. Contrato en el que se da a conocer que el referido auditor externo con registro SCVS-RNAE-994 preste los servicios de auditoría financiera externa para el ejercicio económico 2019 de BIOREY S.A. conforme a los términos aprobados en el contrato.

Con fecha de la presente acta de entrega, el 15 de Junio del 2020, el auditor externo da conocer el dictamen final de auditoría financiera correspondiente al ejercicio económico 2019 teniendo que informar la razonabilidad de los estados financieros conforme a Normas Internacionales de Información Financiera.

Me valgo de la ocasión para saludarle con mi consideración más distinguida.

Con atentos saludos.



Raúl A. González Carrión  
No. SCVS-RNAE-994



**DICTAMEN DEL AUDITOR  
INDEPENDIENTE**

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

**BIOREY S.A.**

**Junio 15, 2020**

**Página 1 de 18**

**Víctor Manuel Rendón 440 y Baquerizo Moreno,  
Edif. Sta. Rosa Piso 3 ofc. 18  
(593) 4 - 6032052 / (593) 4 - 2566902  
Guayaquil - Ecuador**

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de  
BIOREY S.A.

### Opinión

1. He auditado los estados financieros de la Compañía BIOREY S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía BIOREY S.A. al 31 de diciembre de 2019, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES).

### Bases para una opinión

3. He realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Mi responsabilidad conforme a esas normas describe más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos apropiada para proporcionar una base para mi opinión
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### Asuntos que enfatizan

5. La Compañía en conformidad con la resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 somete sus estados financieros anuales por primera vez a auditoría cuya razonabilidad está amparada a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES).
6. El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud OMS declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha tomado varias medidas entre las cuales, ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, periodo de cuarentena, entre otras medidas propias a prevención del brote del virus COVID-19. El brote de COVID-19 ha traído incertidumbre a las empresas y economías a nivel global,

esperándose un impacto en la economía ecuatoriana dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente a efectos de poder cuantificar los efectos económicos y tomar acciones que permitan minimizar los impactos en sus operaciones.

7. El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de BIOREY S.A., al 31 de diciembre del 2019 se emite por separado.

#### Responsabilidad de la gerencia sobre estados financieros

8. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF PYMES y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.
9. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a la continuidad y la de utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. El Consejo de la Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

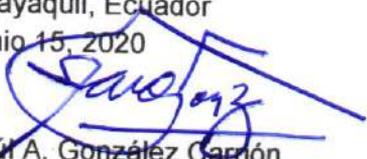
#### Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros.

10. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
11. Mi objetivo es la de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.
12. Como parte de la auditoría a los estados financieros de BIOREY S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplico el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
  - Identifico y evaluo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y, realizo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtengo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

- Obtengo un entendimiento 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 lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
- Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación razonable obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
- Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.
- Me he comunicado con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que he identificado durante mi auditoría.
- He proporcionado a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Guayaquil, Ecuador

Junio 15, 2020

  
Raúl A. González Carrón

No. SCVS-RNAE-994

BIOREY S.A.

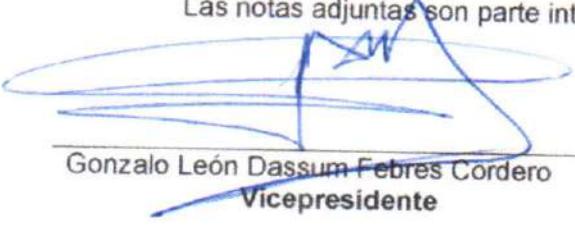
ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA

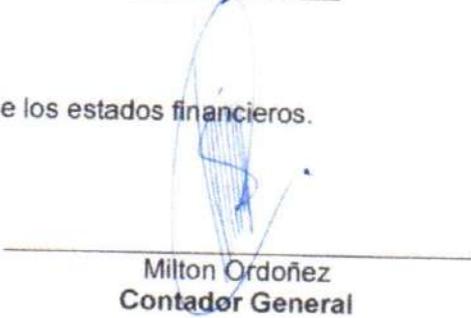
DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

| <u>ACTIVOS</u>                                 | <u>Notas</u> | <u>2019</u>      |
|--|--------------|------------------|
| Efectivo y equivalente de efectivo             | 3            | 1,660            |
| Activos financieros, neto                      | 4            | 141,093          |
| Otros activos                                  | 5            | 4,529            |
| Total activo corriente                         |              | <u>147,282</u>   |
| Propiedad, planta y equipo                     | 6            | 3,415,274        |
| Activos por impuestos diferidos                |              | 15               |
| Total de activos                               |              | <u>3,562,571</u> |
| <u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u> |              |                  |
| <u>PASIVOS</u>                                 |              |                  |
| Pasivos financieros                            | 7            | 24,063           |
| Gastos acumulados                              |              | 3,589            |
| Otros pasivos                                  |              | 2,929            |
| Total pasivo corriente                         |              | <u>30,581</u>    |
| Jubilación patronal y desahucio                | 8            | 3,726            |
| Pasivos financieros L/P                        | 9            | 58,736           |
| Total pasivos                                  |              | <u>93,043</u>    |
| <u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>           |              |                  |
| Capital social                                 | 10           | 3,316            |
| Reserva Legal                                  | 10           | 2,711            |
| Otros resultados integrales                    | 10           | 3,411,974        |
| Resultados acumulados                          | 10           | 42,812           |
| Utilidad Integral                              | 10           | 8,715            |
| Total patrimonio                               |              | <u>3,469,528</u> |
| Total pasivos y patrimonio                     |              | <u>3,562,571</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Gonzalo León Dassum Febres Cordero  
Vicepresidente

  
Milton Ordoñez  
Contador General

BIOREY S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

|                                      | <u>Notas</u> | <u>2019</u>   |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| Ingresos Ordinarios                  |              | 37,664        |
| Costos de Ventas                     |              | -             |
| Utilidad Bruta                       |              | <u>37,664</u> |
| <u>GASTOS</u>                        |              |               |
| Gastos de administración y ventas    |              | (26,863)      |
| Participación de trabajadores        | 11           | (2,054)       |
| Impuesto a la renta                  | 11           | (2,925)       |
| Utilidad Operacional                 |              | <u>5,822</u>  |
| Otros Ingresos                       |              | 2,951         |
| Utilidad del ejercicio               |              | <u>8,773</u>  |
| Beneficio Empleados Sección 28 Pymes |              | (58)          |
| Utilidad Integral                    | 10           | <u>8,715</u>  |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Gonzalo León Dassum Febres Cordero  
Vicepresidente

Milton Ordoñez  
Contador General

BIOREY S.A.

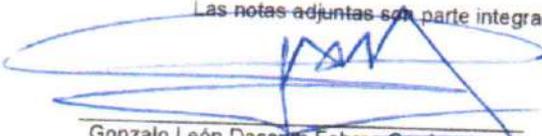
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

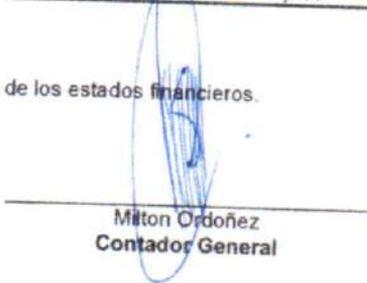
DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

|                                  | <b>Capital suscrito y pagado</b> | <b>Reserva legal</b> | <b>Otros resultados integrales</b> | <b>Resultados acumulados</b> | <b>Utilidad Integral</b> | <b>Total</b>     |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------|
| <b>Saldo final al 31/12/2018</b> | 3,316                            | 2,711                | 2,652,438                          | 27,719                       | 15,093                   | 2,701,277        |
| Impuesto Diferido                | -                                | -                    | 759,536                            | -                            | -                        | 759,536          |
| Transferencia de utilidad 2018   | -                                | -                    | -                                  | 15,093                       | (15,093)                 | -                |
| Utilidad Integral 2019           | -                                | -                    | -                                  | -                            | 8,715                    | 8,715            |
| <b>Saldo final al 31/12/2019</b> | <b>3,316</b>                     | <b>2,711</b>         | <b>3,411,974</b>                   | <b>42,812</b>                | <b>8,715</b>             | <b>3,469,528</b> |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
 \_\_\_\_\_  
**Gonzalo León Dasedm Febres Cordero**  
**Vicepresidente**

  
 \_\_\_\_\_  
**Milton Ordoñez**  
**Contador General**

BIOREY S.A.

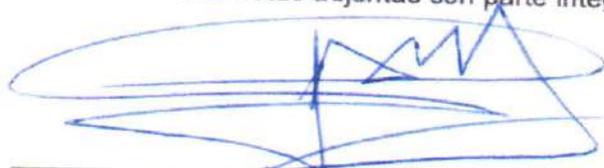
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - INDIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019

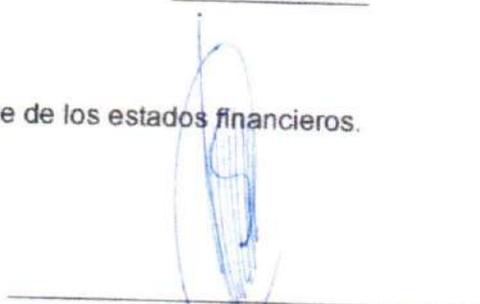
(Expresados en dólares de E.U.A.)

| <u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>  | <u>2019</u>    |
|---|----------------|
| Utilidad integral   | 8,715          |
| <u>Ajustes para reconciliar la utilidad integral con el efectivo neto utilizado en actividades de operación</u> |                |
| Participación a trabajadores  | 2,054          |
| Impuesto a la renta   | 2,925          |
| Jubilación Patronal y desahucio   | 59             |
| <u>Cambios netos en activos y pasivos</u>   |                |
| Activos financieros   | (14,953)       |
| Otros activos   | 775            |
| Pasivos financieros   | 4,244          |
| Gastos acumulados   | (5,091)        |
| Efectivo neto provisto en actividades de operación  | <u>(1,272)</u> |
| Disminución neto en efectivo  | <u>(1,272)</u> |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año   | 2,932          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año  | <u>1,660</u>   |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Gonzalo León Dassum Febres Cordero  
Vicepresidente



Milton Ordoñez  
Contador General

BIOREY S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - DIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

| <u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u> | <u>2019</u>    |
|--|----------------|
| Efectivo recibido de clientes, neto                    | 22,711         |
| Otros ingresos de activos de operación                 | 776            |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros       | (27,710)       |
| Otras entradas, neto                                   | 2,951          |
| Efectivo neto provisto por actividades de operación    | <u>(1,272)</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Gonzalo León Dassum Febres Cordero  
Presidenta de Biorey S.A.

Milton Ordoñez  
Contador General

BIOREY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. OPERACIONES

La compañía BIOREY S.A. Fue constituida en Guayaquil – Ecuador el 08 de diciembre del 1983. Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón). La Compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas – SRI el RUC 0990666415001.

Aprobación de los Estados Financieros. - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia General, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta de Socios para su aprobación.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, es mencionado a continuación:

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se considera al efectivo y equivalentes de efectivo representado por las colocaciones a corto plazo que se presentan en el estado de situación financiera y que representan los

depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos, de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía constituye activos financieros líquidos como fondos disponibles en caja y banco, que se pueden convertir en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

#### Activos y pasivos financieros

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de activos y pasivos financieros es el siguiente:

- Cuentas por cobrar.- Son registradas al costo al momento de la negociación de la venta de mariscos, cuando es efectuada se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los bienes o recepción del servicio.
- Cuentas por pagar.- Son registradas al momento de la adquisición de los mariscos, que son utilizados en el proceso de comercialización.

Las NIIF PYMES requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: Mercado, Crédito y Liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- Mercado.- Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Gerencia de la Compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado, corresponden principalmente a los depósitos en bancos.
- Liquidez.- Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivos a corto plazo, con base a sus operaciones, permitiéndole mantener niveles apropiados de capital de trabajo.

#### Estimación para cuentas incobrables

Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes, con base a una evaluación de las mismas realizada conforme a disposiciones tributarias

vigentes. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con un crédito a la cuenta estimación para cuentas incobrables cuya contra cuenta será el castigo a resultados del periodo.

#### Propiedad, planta y equipos, neto

La propiedad, planta, equipo Sección 17 se presentan contabilizadas con valor razonable. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, la cual se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros.

La Compañía mantiene como política de valoración posterior de propiedad, planta y equipo bajo la política de revalúo cuya tasación al 31 de diciembre del 2019 es de US\$3,415,275 producto del avalúo realizado en diciembre 2018 por el Perito Arquitecto Mario Polit Mercado.

#### Activo y pasivo por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados anualmente con el impuesto a la renta a pagar de la Compañía, o ser objeto de devolución en aplicación a la normativa tributaria establecida en cada caso particular. Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensual, así como provisionadas al cierre del ejercicio como es el caso del impuesto a la renta de la Compañía.

#### Reserva legal

La ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumento de capital.

#### Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

#### Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

### Participación de trabajadores en las utilidades.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad contable. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

### Impuesto a la renta.

La ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa del 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa de Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio económico impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar considerando que puede originar un impuesto diferido.

### Impuesto Diferido

De conformidad a la NIIF PYMES, impuesto a las ganancias, se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Al 31 de diciembre la Compañía mantiene un activo por impuesto diferido por la diferencia temporaria de jubilación patronal de US\$60 y un pasivo por impuesto diferido por la diferencia temporaria de la revalorización de US\$3,415,275.

### Beneficios Sociales – Jubilación Patronal

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. De conformidad al Código Laboral establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, por lo tanto, la Compañía ha utilizado el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos plasmado en estudios actuariales. Sin embargo, de conformidad a la norma tributaria interna, establece que la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, efectivo y equivalente de efectivo está compuesto de la siguiente manera:

|                    | <u>2019</u>         |
|--------------------|---------------------|
| Bancos locales (1) | 1,660               |
| <b>Total</b>       | <b><u>1,660</u></b> |

(1) Bancos locales, representan depósitos a la vista mantenidos en el Banco Guayaquil por un valor de US\$1,660

### 4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Al 31 de diciembre del 2019 los activos financieros netos demuestran lo siguiente:

|                                     | <u>2019</u>           |
|-------------------------------------|-----------------------|
| Cientes                             | 7,395                 |
| Cuentas por cobrar relacionadas (1) | 133,487               |
| Cuentas por cobrar empleados        | 211                   |
| <b>Total</b>                        | <b><u>141,093</u></b> |

(1) Al 31 de diciembre del 2019, el saldo por cobrar entre compañías relacionadas está compuesta por Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran por un valor de US\$133,487.

## 5. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 los otros activos demuestran lo siguiente:

|   | <u>2019</u>  |
|---|--------------|
| Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal | 2,445        |
| Crédito tributario de años anteriores         | 2,084        |
| <b>Total</b>                                  | <b>4,529</b> |

## 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de propiedad, planta y equipos se muestra lo siguiente:

|                               | <u>2019</u>      |
|-------------------------------|------------------|
| Saldo al inicio del año (1)   | 3,415,274        |
| Depreciación                  | -                |
| <b>Saldo al final del año</b> | <b>3,415,274</b> |

1) Al 31 de diciembre del 2019 representa principalmente los activos revaluados de la empresa que durante el año 2018 fue efectuado por el perito Arq. Mario Polit.

## 7. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 los pasivos financieros, están compuesto de la siguiente manera:

|                         | <u>2019</u>   |
|-------------------------|---------------|
| Proveedores locales (1) | 23,899        |
| Nomina por pagar        | 106           |
| Otras cuentas por pagar | 58            |
| <b>Total</b>            | <b>24,063</b> |

(1) La cuenta por pagar proveedores al 31 de diciembre del 2019, representa principalmente el pago al Municipio de Guayaquil por un valor de US\$19,439; Vepamil S.A. por un valor de US\$433 y otras cuentas por pagar por un valor de US\$4,027

## 8. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre de 2019 los jubilación patronal y desahucio, están compuestos de la siguiente manera:

|                         | <u>2019</u>         |
|-------------------------|---------------------|
| Jubilación patronal (1) | 2,431               |
| Desahucio (2)           | 1,295               |
| <b>Total</b>            | <u><b>3,726</b></u> |

### (1) Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El movimiento de jubilación patronal es el siguiente:

|   | <u>2019</u>         |
|---|---------------------|
| Jubilación patronal, inicial  | 2,373               |
| Provisión a cargo del empleador<br>(incluye el financiamiento del déficit<br>actuarial) | 58                  |
|   | <u><b>2,431</b></u> |

### (2) Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

El movimiento de desahucio es el siguiente:

|   | <u>2019</u>         |
|---|---------------------|
| Desahucio, inicial  | 1,294               |
| Provisión a cargo del empleador<br>(incluye el financiamiento del déficit<br>actuarial) | 1                   |
|   | <u><b>1,295</b></u> |

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía tiene registrada una provisión de jubilación patronal que impacta a resultados del ejercicio por un valor de US\$58 y desahucio por un valor de US\$1, sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

## 9. PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 las obligaciones de largo plazo, están compuesto de la siguiente manera:

|                             | <u>2019</u>          |
|-----------------------------|----------------------|
| Préstamos de Accionista (1) | 58,736               |
| <b>Total</b>                | <u><b>58,736</b></u> |

(1) Al 31 de diciembre de 2019 se compone principalmente por préstamo de accionista, la cual ha sido otorgada para capital de trabajo.

## 10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

### Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social está representado por 3,316 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00; con propiedad del 45% Skyvest Ec Holding S.A. de inversión nacional y con el 55% Skyline Equities Group LLC de inversión extranjera (Estados Unidos de America).

### Reserva legal

La Ley de Compañías ha transferido el 10% de su ganancia líquida a la cuenta reserva legal, la misma que supera al 50% del capital social 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 o para aumentar el capital.

Durante el ejercicio económico 2019 refleja un valor de US\$2,711.

### Otros resultados integrales

Al 31 de diciembre del 2019 reflejan un valor de US\$3,411,974 como consecuencia de una revaluación a la propiedad, planta y equipo por el valor de US\$2,652,438 realizado en diciembre del 2018. Asimismo, durante el ejercicio económico 2019 se realizó el ajuste por impuesto diferido pasivo producto de la diferencia temporaria de la revalorización por el valor de US\$759,521.

Consecuentemente, durante el ejercicio económico 2019 se registró un activo impuesto diferido por el valor de US\$15 producto de la diferencia temporaria de jubilación patronal y desahucio.

### Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía presenta un valor de US\$42,812 lo que significó una variación en comparación con el ejercicio económico 2018 cuyo valor fue de US\$27,719. Dicho incremento se debe a la transferencia de utilidades del 2018 por un valor de US\$15,093.

### Utilidad integral

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía presenta una utilidad del ejercicio por un monto de US\$13,694 que descontando la participación del trabajador por US\$2,054; impuesto a la renta por US\$2,925 origina una utilidad integral de US\$8,715.

### 11. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2019 la conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

|  |               |
|--|---------------|
|  | <u>2019</u>   |
| Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta | 13,694        |
| Participación a trabajadores   | (2,054)       |
| Gastos no deducibles   | 1             |
| Provisiones  | 59            |
| Utilidad gravable  | <u>11,670</u> |
| Impuesto causado   | <u>2,925</u>  |
| Impuesto a la renta corriente  | <u>2,925</u>  |

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 25%.

Durante el ejercicio 2019, la Compañía no fue objeto de retenciones en la fuente por lo que su valor es de US\$2,445

### 12. UTILIDAD POR ACCION

La utilidad por acción básica por cada acción común ha sido determinada de la siguiente manera:

|                                   |                          |
|-----------------------------------|--------------------------|
|                                   | <u>2019</u>              |
| Utilidad integral atribuible      | 8,715                    |
| Número de acciones en circulación | 3,316                    |
| <b>Total</b>                      | <b><u>2.62816646</u></b> |

La utilidad básica por acción fue calculada dividiendo la utilidad integral atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación al 31 de diciembre de 2019.

### 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (Junio 15, 2020), no se produjeron eventos que de la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.