



Cepeda, León

Audidores & Consultores

ASOCIADOS CIA LTDA

**INFORME
DE AUDITORIA
A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PROPISCICULTURA PRODUCCIONES DE PISCICULTURA S.A.

GUAYAQUIL



Cepeda, León

Audidores & Consultores

ASOCIADOS CIA LTDA

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PISCICULTURA S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre del 2019**

Contenido:

**Informe de Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los estados Financieros**

Abreviaturas usadas:

USD. \$



Cepeda, León

Auditores & Consultores

ASOCIADOS CIA LTDA

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 los principios de contabilidad utilizados son apropiados 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 para proporcionar una base razonable y emitir una opinión de auditoría.

Párrafo de Énfasis

Al 31 de diciembre del 2019, se observa que la compañía no cuenta con el acta ni la escritura de la conversión del capital para su aumento del mismo.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no contrato perito evaluador a efectos de a realizar el cálculo actuarial para la Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo, contenido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC – 16.

Opinión

*Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **PROPISCICULTURA PRODUCCIONES DE PISCICULTURA S.A.** al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad NIC, generalmente aceptados en el Ecuador.*

Econ. Carlos León Guerra
Cepeda, León Auditores & Consultores
Asociados Cía. Ltda.

REG. N°SCVS-RNAE-1022

Guayaquil, agosto 25 del 2020

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PROPISCICULTURA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

ACTIVO	Notas	2019
CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	\$ 2.651,20
Inversión		\$ 1.939.489,53
Impuestos Retenidos Ir.	4	\$ 2.371,18
Total, Activo Corriente		\$ 1.944.511,91
Activo No Corriente		
Propiedades, Planta y Equipo	5	
Edificios		\$ 846.000,00
Depreciación Acumulada		\$ 21.150,03
Total, Propiedades, Planta y Equipos Neto		\$ 824.849,97
Total, Activo		\$ 2.769.361,88

Ver notas a los estados financieros

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PROPISCICULTURA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

PASIVO	Notas	2019
Corriente		
Impuesto a la Renta Por Pagar	6	\$ 561,36
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	7	\$ 2.766.311,47
Total, Pasivo Corriente		\$ 2.766.872,83
Patrimonio		
Capital Social	8	\$ 800,00
Reserva Legal		\$ 4,96
Reserva Facultativa		\$ -
Resultado por Revalorización		\$ -
Resultado del Ejercicio	9	\$ 1.684,09
Total, Patrimonio		\$ 2.489,05
Total, Pasivo y Patrimonio		\$ 2.769.361,88

Ver notas a los estados financieros

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PROPISCICULTURA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

INGRESOS

Ventas	\$ -
Rendimientos Financieros	\$ 118.578,89
Costos de Ventas	<u>\$ -95.183,41</u>
Utilidad Bruta	\$ 23.395,48

EGRESOS

Gastos Operacionales	
Gastos Administrativos	\$ -
Depreciación acumulada	<u>\$ -21.150,03</u>
Total, de Gastos Operacionales	\$ 2.245,45

Utilidad antes del 15% Trabajadores	
25% Utilidad ante Impuesto a la Renta	<u>\$ (561,36)</u>
Resultado del Ejercicio	<u>\$ 1.684,09</u>

Ver notas a los estados financieros

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PROPISCICULTURA S.A.
ESTADOS DE CAMBIO EN EL
PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Revalorización	Resultados	Patrimonio
Saldos al 31 de Diciembre del 2015	\$ 1.480,00	\$ 700,00	\$ 38.382,68	\$ 348.265,38	\$ 388.828,06
Otros ajustes					0,00
Resultado del ejercicio			23611,47	23611,47	23611,47
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	800,00	4,96	2707871,47	0,00	2708676,43
Ajustes años anteriores			-2707871,47		-2707871,47
Resultado del ejercicio			0,00	0,00	0,00
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	800,00	4,96	0,00	0,00	804,96
Ajustes años anteriores			0,00		0,00
Resultado del ejercicio			0,00	0,00	0,00
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	800,00	4,96	0,00	0,00	804,96
Ajustes años anteriores					0,00
Resultado del ejercicio			1684,09	1684,09	1684,09
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	\$ 800,00	\$ 4,96	\$ -	\$ 1.684,09	\$ 2.489,05

Ver notas a los estados financieros

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PROPISCICULTURA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Flujos de efectivos procedentes de (utilizando en) las actividades de operación:	
Cobros procedentes de bienes y prestación de servicios	\$ 120.950,07
Otros cobros por actividades de Operación	\$ -
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ 2.559.153,14
Otros pagos por actividades de operación	\$ -2.675.486,58
Intereses pagados	\$ -
Otras entradas(salidas) de efectivo	\$ -
Intereses ganados	\$ -
Flujos de efectivo de las actividades de operación	\$ 4.616,63
Flujos de efectivos procedentes de (utilizando en) las actividades de inversión:	
Certificados de depósito	\$ -
Adiciones de muebles y equipos	
Intereses recibidos	
Otros cobros por ventas de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -91.466,75
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de inversión	\$ -91.466,75
Flujos de efectivos procedentes de (utilizando en) las actividades de financiamiento:	
Financiamiento por préstamos a corto plazo	\$ -
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ -
Cuentas por Pagar Accionista y Compañías Relacionadas	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de financiamiento	\$ -
Aumento (disminución) neto en efectivo	\$ -86.850,12
Efectivo en caja y bancos al inicio del período	\$ 89.501,32
Efectivo en caja y bancos al final del período	\$ 2.651,20
Conciliación entre la ganancia(pérdida) neta y los flujos de operación	
Utilidad Neta	\$ 2.245,45
Ajustes por partidas distintas al efectivo	
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	\$ 21.150,03
Ajuste por partidas que no requieren desembolso	\$ -
Ajuste por participación no controladoras	
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	\$ -561,36
Ajuste por gasto por participación de trabajadores	\$ -
Otros Ajustes por partidas distintas al efectivos	\$ -20.588,67
Cambios en Activos y Pasivos	
(Incremento) disminución en activos financieros mantenidos hasta su veto	\$ 2.371,18
(Incremento) disminución en activos financieros	\$ -
(Incremento) disminución en inventarios	\$ -
(Incremento) disminución en activos por impuestos corrientes	\$ -
(Incremento) disminución en otros activos	\$ -
Incremento (disminución) en pasivos financieros	\$ -2.675.486,58
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ 2.675.486,58
(Incremento) disminución en beneficios a empleados	\$ -
(Incremento) disminución en anticipo de clientes	
(Incremento) disminución en otros pasivos	
Flujos de efectivo de las actividades de operación	\$ 4.616,63

Ver notas a los estados financieros



Cepeda, León

Auditores & Consultores

ASOCIADOS CIA LTDA

PROPISCICULTURA PRODUCCIONES DE PISCICULTURA S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019**

1. Operaciones y Escenario Económico

*En la ciudad de Guayaquil, capital de la Provincia del Guayas, Republica del Ecuador, el 4 de septiembre de 1990 ante el Abogado Marcos Diaz Casquete, Notaria Vigésimo Primero cantón Guayaquil, se constituye la compañía **PROPISCICULTURA, PRODUCCIONES DE PISCICULTURA S.A.**, con un Capital Social de S/. 2'000.000,00 dos millones de sucres. El objeto social de la actividad comercial es dedicarse a las actividades relacionadas con la Piscicultura. La mencionada escritura fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, 5 de noviembre de 1990.*

2. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por el ente contable. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, 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.

***Bases de presentación.** - Los estados financieros adjuntos fueron preparados en US\$, Dólares americanos, las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución Societaria No 08. G.DSC vigentes autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.*

Ver notas a los estados financieros

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PROPISCICULTURA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Depreciación de las Propiedades, Plantas y Equipos.

Vida útil para Propiedad, Planta y Equipo	
Propiedad, Planta y Equipo	Años
Edificios	20

3. Efectivo y Equivalente al efectivo

Caja y Bancos – Pacifico **\$ 2.651,20**

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019.

3.1. Otros Activos Financieros Corriente (Inversión) \$ 1.939.489,53

4. Crédito Tributario

\$ 2.371,18

Representa el saldo del Impuesto al Valor Agregado y las Retenciones en la fuente efectuada a la Compañía al 31 de diciembre del 2019.

Ver notas a los estados financieros

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PROPISCICULTURA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

5. Propiedades, Planta y Equipo

Propiedades, Planta y Equipo	
Edificios	\$ 846.000,00
Depreciación	<u>(21.150,03)</u>
Total, Propiedades, Planta y Equipo	<u>\$ 824.849,47</u>

La Propiedades, Planta y Equipo están contabilizados al costo de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellos, 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 las Propiedades, Planta y Equipo Relacionados.

6. Anticipo de Impuesto a la Renta

\$ 561,36

Contabiliza el saldo de los Anticipos de Impuesto a la Renta, calculado de conformidad con el Art. 41 tributario, al 31 de diciembre de 2019, cuyo importe será liquidado en el siguiente Ejercicio Fiscal.

Ver notas a los estados financieros

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PROPISCICULTURA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

7. Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas

\$ 2.766.311,47

Contabiliza el préstamo en numerarios realizados por el accionista Señor Hernán Ruiz Opazo, a la compañía al 31 de diciembre de 2019 para incremento del capital de trabajo de la compañía y atender gastos operacionales, cuyo valor no ha generado intereses anuales.

8. Capital Social

\$ 800,00

Conformado por 800 acciones nominativas de \$1,00 dólar cada una de los Estados Unidos de América al 31 de diciembre de 2019.

9. Ganancias

La compañía registra la utilidad neta de **\$1.684,09**, producto de la actividad económica desarrollada durante el periodo contable terminado al 31 de diciembre de 2019.

- 10.** De acuerdo con la Resolución Societaria No. 040.Q.IJ.001 publicada en el Registro Oficial 289 el 10 de marzo de 2004, y conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social es dedicarse a la PISCICULTURA. No revelando tener Propiedad Intelectual ni Derechos de Autor.

Ver notas a los estados financieros

**PROPISCICULTURA PRODUCCIONES
DE PROPISCICULTURA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

11. Los ejercicios contables terminados al 31 de diciembre, 2017, 2018, incluso 2019 están abiertos para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

12. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de presentación de los estados financieros, (30 de agosto del 2020), en adición a las notas explicativas, no se han registrado eventos importantes que, en opinión de la Administración de la compañía, hayan tenido efectos relevantes en los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros