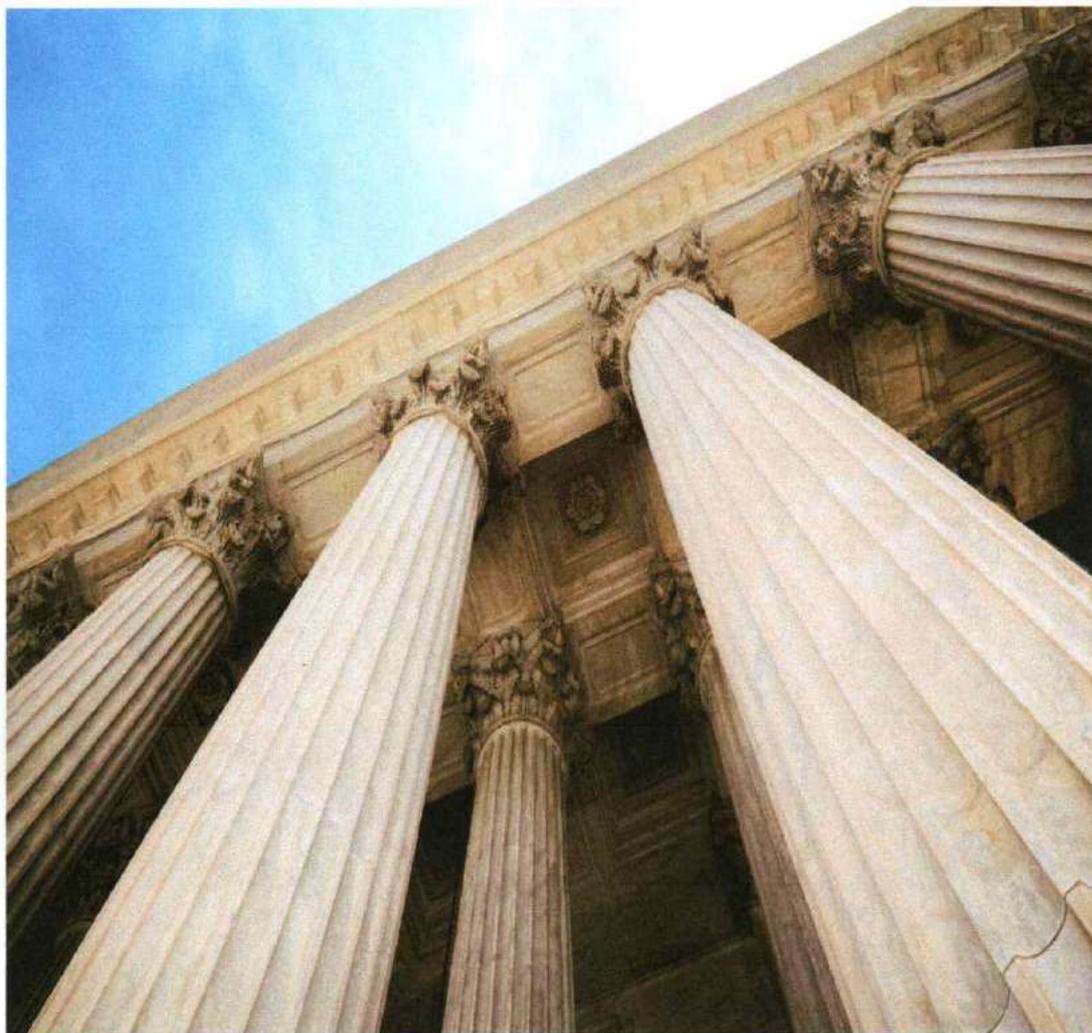


# INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S. A.

2019

**CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.**

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

**INDICE:**

Informe de los Auditores Independientes.

Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultados Integrales.

Estado de Cambio del Patrimonio.

Estado de Flujo de Efectivo por el método directo.

Notas a los Estados Financieros.

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA COMPAÑIA LIMITADA  
DIRECCION: Colón 548 y Boyacá Edificio Uniparqueo Piso 7 Ofc 5  
TELEFONO: 0983385888  
E MAIL: carloslimones@gmail.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de:

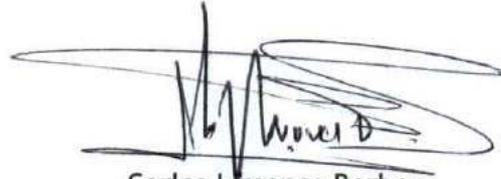
### CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultados, de cambio del patrimonio y de flujo de efectivo por el método directo, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestras auditorias.
2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas; de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. En nuestra opinión los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA COMPAÑÍA LIMITADA  
DIRECCION: Colón 548 y Boyacá Edificio Uniparqueo Piso 7 Ofc 5  
TELEFONO: 0983385888  
E MAIL: carloslimones@gmail.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

4. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2019 de **CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.**, requerido por disposiciones vigentes, se emitirá por separado.

*Planeec Co. Ltda.*  
No. de Registro de la  
Superintendencia de  
Compañías: RNA 227



Carlos Limones Borbor  
Licencia Profesional  
FNC.: 2790

15 de marzo del 2020

**CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

(Expresado en dólares)

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Caja y Bancos	E	163.649,85	69.194,53
Cuentas por cobrar	F	332.558,49	277.678,26
Inventarios	G	7.071,44	5.721,92
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>503.279,78</b>	<b>352.594,71</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:</b>			
Terrenos		163.240,00	163.240,00
Maquinarias y equipos		41.613,63	41.613,63
Laboratorios		179.916,55	102.420,00
Muebles y enseres		1.140,32	1.140,32
Vehículos		88.000,05	54.647,29
		473.910,55	363.061,24
Menos-Depreciación acumulada		(49.662,67)	(25.341,08)
Construcciones en curso		0,00	62.482,18
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>H</b>	<b>424.247,88</b>	<b>400.202,34</b>
<b>TOTAL</b>		<b>927.527,66</b>	<b>752.797,05</b>

*Ver notas a los estados financieros*

**PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar	I	313.090,07	276.908,27
Pasivos acumulados		32.803,09	7.865,22
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>345.893,16</b>	<b>284.773,49</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>	<b>J</b>	<b>245.000,00</b>	<b>171.000,00</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<b>K</b>	<b>80.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>670.893,16</b>	<b>575.773,49</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>			
Capital social	L	800,00	800,00
Aportes para futura capitalización	M	10.000,00	10.000,00
Reserva legal	N	3.742,79	3.742,79
Superávit Acumulado		128.795,63	33.685,14
Utilidad del ejercicio		113.296,08	128.795,63
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>256.634,50</b>	<b>177.023,56</b>
<b>TOTAL</b>		<b>927.527,66</b>	<b>752.797,05</b>

*Andrés Valencia*

ANDRES FABIAN VALENCIA  
Representante legal

FAUSTO FERNANDO GONZALEZ  
Contador

CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y  
2018

	(Expresado en dólares)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
VENTAS	2.537.406,99	2.337.344,94
COSTO DE VENTAS	2.150.264,57	1.989.824,77
Utilidad bruta	387.142,42	347.520,17
GASTOS OPERACIONALES: Administrativos y financieros	209.423,08	117.937,94
Utilidad antes de provisión para participación de trabajadores e impuesto a la renta	177.719,34	229.582,23
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	(26.657,90)	(34.437,33)
UTILIDAD A REINVERTIR	0,00	(19.514,49)
IMPUESTO A LA RENTA	(37.765,36)	(46.834,78)
Utilidad Neta	113.296,08	128.795,63

*Andrés Valencia*

ANDRES FABIAN VALENCIA  
Representante legal

*Fausto Fernando Gonzalez*  
FAUSTO FERNANDO GONZALEZ  
Contador

*Ver notas a los estados financieros*

CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.

ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE  
DEL 2019

	Capital Social	Aportes para futura capitalización	Reserva legal	Superávit acumulado	Utilidad del ejercicio	Total	(Expresado en dólares)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800,00	10.000,00	3.742,79	33.685,14	128.795,63	177.023,56	
Transacciones del año:							
Transferido a dividendos por pagar	-	-	-	(33.685,14)	-	(33.685,14)	
Transferido a Superávit acumulado	-	-	-	128.795,63	(128.795,63)	-	
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	113.296,08	113.296,08	
Saldo al 31 diciembre del 2019	800,00	10.000,00	3.742,79	128.795,63	113.296,08	256.634,50	

*Andrés Fabian Valencia*

ANDRES FABIAN VALENCIA  
Representante legal

*Fausto Fernando Gonzalez*

FAUSTO FERNANDO GONZALEZ  
Contador

**CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

(Expresado en  
dólares)

**Flujos de Efectivo por las actividades de operación**

Efectivo recibido de clientes	2.537.406,99
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros gastos	2.395.965,28
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>141.441,71</u>

**Flujos de efectivo por las actividades de inversión**

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(109.783,43)
Construcciones en curso	62.482,18
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	<u>(47.301,25)</u>

**Flujos de Efectivo por las actividades de financiamiento**

Dividendos por pagar	(33.685,14)
Cuentas por pagar accionistas	74.000,00
Otras cuentas por pagar a largo plazo	(40.000,00)
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	<u>314,86</u>

Aumento neto del efectivo 94.455,32

Más, efectivo al inicio del período 69.194,53

Efectivo al final del período 163.649,85

*Ver notas a los estados financieros*

Expresado en  
Dólares)

CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO DEL EFECTIVO  
NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

UTILIDAD DEL EJERCICIO

113.296,08

Más:

AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL  
EFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Depreciaciones

23.255,71

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:

Cuentas por Cobrar

(54.880,23)

Inventarios

(1.349,52)

Cuentas por pagar

36.181,80

Pasivos acumulados

24.937,87

4.889,92

EFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION

141.441,71

  
ANDRES FABIAN VALENCIA  
Representante legal

  
FAUSTO FERNANDO GONZALEZ  
Contador

*Ver notas a los estados financieros*

## **CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía fue constituida en el 2.016 en la República del Ecuador, y de manera especial se dedicará a la explotación de criaderos de camarones, criaderos de larvas de camarón, crustáceos, moluscos y otros animales acuáticos; y, en general a la ejecución de cualquier acto o contrato permitido por las leyes de la República del Ecuador, en lo relacionado con actividades de pesca y acuicultura.

#### **NOTA B.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.** - Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, emitidas por la Federación Nacional de Contadores y aprobados por el Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías.

##### **Base de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, constituyen los estados financieros 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 El 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.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

##### **1. Efectivo y equivalente de efectivo**

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

##### **2. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo amortizado menos la provisión por deterioro. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con

cargo al estado de resultados integral en el rubro de gastos de venta. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas incobrables. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta otros ingresos en el estado de resultados integral.

### 3. Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan al valor razonable resultante que surge del registro de los costos de adquisición. La depreciación se calcula con base al método de línea recta sobre una vida útil restante estimada por la compañía y estudios técnicos.

Los terrenos no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles estimadas de la propiedad, planta y equipo, son las siguientes:

	Años de vida <u>Util</u>	<u>%</u>
Maquinarias y equipos	10	10,00
Laboratorios	20	5,00
Muebles y enseres	10	10,00
Vehículos	5	20,00

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados integrales.

### 4. Deterioro de activos

#### Deterioro de activos no financieros

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

#### Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultados integrales. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

#### **5. Obligaciones bancarias**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método del interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **6. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

#### **7. Impuesto a la renta corriente y diferido**

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y el impuesto a la renta diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en el patrimonio.

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a los impuestos a la renta de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido es aquél que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

#### **8. Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### **9. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando (i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y, (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### **10. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Las ventas se reconocen cuando la compañía ha entregado sus productos o bienes y servicios al cliente, este ha aceptado los mismos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

#### **11. Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registre en el periodo más cercano en el que se conoce.

La compañía utiliza para la presentación del estado de resultados integral el método de gastos por naturaleza.

#### **12. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## **NOTA C.- ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

### **a) Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

#### **Riesgo de precio**

La compañía no está expuesta al riesgo de precios de sus servicios y productos.

#### **Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo**

La compañía no tiene activos significativos que generan intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la compañía son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado.

El riesgo de la tasa de interés de la compañía surge del endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas fijas expone a la compañía al riesgo de valor razonable de las tasas de interés.

#### **Riesgo de crédito**

La compañía no tiene concentraciones significativas de riesgo crediticio. Tiene políticas establecidas para asegurar que las ventas se hagan a clientes con un adecuado historial de crédito.

#### **Riesgo de liquidez**

La Administración prudente del riesgo de liquidez, mantiene suficiente efectivo y equivalentes, así como la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. En este sentido la Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener lo suficiente para atender sus obligaciones.

La Compañía monitorea permanentemente las reservas de liquidez sobre la base del análisis permanente de su capital de trabajo (ratio de liquidez) y de proyecciones de sus flujos de efectivo que toman en consideración principalmente el flujo de las actividades operativas y de inversión.

### **b) Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La política de la Compañía es la de financiar todos sus proyectos, de corto y de largo plazo, con sus propios recursos operativos y con obligaciones bancarias con distintas instituciones financieras en el Ecuador y Exterior.

Con este objetivo la Administración mantiene una estructura de capital acorde al total de sus activos permanentes.

**c) Estimación del valor razonable**

La Compañía no mantiene activos o pasivos financieros medidos al valor razonable.

Se asume que el valor nominal menos los ajustes de crédito estimados para las cuentas por cobrar y por pagar comerciales se aproximan a sus valores razonables.

**NOTA D.- ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS**

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

**NOTA E.- CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta caja y bancos se detalla así:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Caja:</b>			
Caja Chica	US\$	784,73	1.329,70
<b>Bancos:</b>			
Pichincha C.A.		<u>162.865,12</u>	<u>67.864,83</u>
	US\$	<u>163.649,85</u>	<u>69.194,53</u>

Incluye los depósitos a la vista mantenidos en instituciones bancarias. Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

## NOTA F.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes (1)	US\$ 305.936,47	253.070,30
Empleados	1.575,20	2.285,50
Crédito tributario por:(2)		
Retenciones fuente de impuesto a la renta	<u>25.046,82</u>	<u>22.322,46</u>
	<u>US\$ 332.558,49</u>	<u>277.678,26</u>

(1) Incluyen principalmente facturas por cobrar por ventas de productos realizados, la Administración considera que estas cuentas son recuperables en plazo no mayor de 180 días, en coherencia con esta presunción dichas cuentas no generan intereses.

(2) Corresponde al crédito tributario por el año 2017, 2018 y 2019 originado por retenciones en la fuente del impuesto a la renta, representando valores por recuperar en un plazo no mayor de tres años a partir de la fecha de origen.

## NOTA G.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los inventarios consistían en materiales y suministros, valorados al costo de adquisición. Estas existencias estaban debidamente resguardadas en las bodegas de la compañía.

## NOTA H.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019, las propiedades, planta y equipos consistían en:

	Saldos al 31 de diciembre del 2018	Adiciones	Saldos al 31 de diciembre del 2019
Terrenos	163.240,00	-	163.240,00
Maquinarias y equipos	41.613,63	-	41.613,63
Laboratorios	102.420,00	77.496,55	179.916,55
Muebles y enseres	1.140,32	-	1.140,32
Vehículos	54.647,29	33.352,76	88.000,05
	<u>363.061,24</u>	<u>110.849,31</u>	<u>473.910,55</u>
Depreciación acumulada	(25.341,08)	(24.321,59)	(49.662,67)
Construcciones en curso	62.482,18	(62.482,18)	0,00
Total Propiedades, Plantas y Equipos	<u>400.202,34</u>	<u>24.045,54</u>	<u>424.247,88</u>

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2019 un valor de US\$ 23.255,71.

#### NOTA I.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por pagar consistían en:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	US\$	206.987,20	123.854,75
Dividendos por pagar		33.685,14	-
Anticipos de clientes		25.000,00	65.000,00
Impuestos por pagar:			
Retenciones en la fuente		6.962,37	5.338,51
Impuesto a la renta de la compañía		37.765,36	46.834,78
Otras		2.690,00	35.880,23
	US\$	<u>313.090,07</u>	<u>276.908,27</u>

#### NOTA J.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Corresponden a entregas realizadas por los accionistas para el financiamiento del giro del negocio. Esta deuda no devenga ningún tipo de interés a cargo de la compañía, y no tiene fecha específica de vencimiento.

#### NOTA K.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Corresponde a préstamos realizados por terceros para el financiamiento de la producción contratada y que corresponden al giro del negocio. Esta deuda no devenga ningún tipo de interés a cargo de la compañía, y no tiene fecha específica de vencimiento.

#### NOTA L.- CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2019 está constituida por 800 acciones ordinarias suscritas y pagadas por un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuida entre los accionistas:

	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Fabián Armando Valencia Di Donato	320,00	40
Luis Héctor Valencia Di Donato	400,00	50
Andres Fabian Valencia Velasco	40,00	5
Maria Cristina Valencia Velasco	40,00	5
	<u>800,00</u>	<u>100</u>

## **NOTA M.- APORTES FUTURA CAPITALIZACION**

Corresponden a entregas realizadas por los accionistas de la compañía para el financiamiento del giro del negocio. Estas aportaciones tienen el compromiso de que serán utilizadas para un futuro aumento de capital.

## **NOTA N.- RESERVA LEGAL**

La ley requiere que cada compañía transfiera a reserva legal por lo menos el 10 % de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 50 % del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación, así como para capitalizarse.

## **NOTA Ñ.- SITUACIÓN FISCAL**

### Impuesto a la renta

Las microempresas y Exportadores habituales pagaran el 22% de impuesto a la renta.

Las sociedades consideradas microempresas se deberán deducir adicionalmente una fracción básica desgravada (US\$ 11,270) para establecer la base imponible sobre el pago del impuesto a la renta.

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,

b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador, en proyectos o programas deportivos, culturales, de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT tendrán una reducción porcentual del 10 por ciento (10 %) en programas o proyectos calificados como prioritarios por los entes rectores de deportes, cultura y educación superior, ciencia y tecnología y, del ocho por ciento (8 %) en el resto de programas y proyectos, en los términos y condiciones establecidos en el Reglamento.

#### Anticipo de impuesto a la renta

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50 %) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

El valor del anticipo deberá ser pagado en cinco cuotas iguales durante los meses de julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre; y, se realizarán en los días de acuerdo a la tabla establecida por el SRI, según el noveno dígito del Ruc.

Para el pago de las cuotas del anticipo se debe utilizar el formulario 115, el cual está disponible exclusivamente por internet (SRI en línea).

#### Otros asuntos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

#### **NOTA P.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros (15 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.