

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2019

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Econ. Adriana Abad Vázquez
Auditor Externo Independiente
Registro Nacional SC-RNAE-574

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga
Teléfono: 07 4091814
Celular: 0994250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE
EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2019

COMPAÑÍA:

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.

INDICE

Contenido	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
Informe de Auditoria Independiente	
Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Situación Financiera Comparativos	9-10
Estados de Resultados Comparativos	11
Estados de Cambios en el Patrimonio	12
Estados de Flujo de Efectivo	13
Notas a los Estados Financieros	14-39
Opinión sobre el Control Interno	39

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

Sigla	Significado
La Compañía	GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAs	Normas internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRF	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
RO	Registro Oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

Julio 17 del 2020

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Otras cuestiones

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 el valor de US\$. 3.903.458 por concepto de cuentas por cobrar relacionadas locales, valor que representa el 14.49% respecto del total de activos. Durante el desarrollo de nuestro examen la compañía no presentó los documentos que permitan identificar las condiciones contractuales de estas operaciones, los plazos de recuperación y el efecto financiero de las mismas en la compañía auditada.

En el ejercicio auditado se efectúa la implementación de NIFFs completas, proceso que lo efectúa la firma Auditores & Asesores Gerenciales Cía. Ltda. evidenciándose en los estados financieros los correspondientes registros contables.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros

libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Durante nuestro examen también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

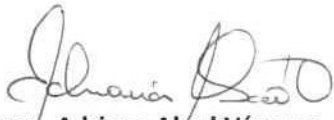
financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificados y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoria.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoria de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoria.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, de acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, debía presentarse hasta el 31 de Julio del año 2020. Por efectos de la emergencia sanitaria será presentado por separado hasta el mes de Noviembre del año 2020 conforme la Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC20-00000032.



Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

ACTIVO		26.940.401
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		497.912
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	497.912	
ACTIVOS FINANCIEROS		6.377.726
Cuentas por Cobrar Comerciales Corrientes no Relacionadas Locales	32.296	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales		
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	3.903.458	
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales	1.370.631	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	818.632	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	252.709	
REALIZABLE		4.786.220
Inventario de Materia Prima no para la Construcción	370.167	
Activos Biológicos-Animales Vivos al Costo	4.416.053	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		15.266.329
Muebles y Enseres	10.140	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	1.710.292	
Equipos de Computación y Software	86.009	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	513.611	
Bienes por derecho de Uso	8.285.256	
Propiedad, Planta y Equipo- Depreciación Acumulada	-844.159	
Terrenos	1.705.000	
Obras en Proceso	3.800.180	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		12.215
Imp. Diferido Jubilación Patronal	11.328	
Imp. Diferido Desahucio	886	
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS		26.940.401
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		13.681.566
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes No Relacionadas Locales	2.730.398	
Proveedores del Exterior no Relacionados		
Obligaciones con Instituciones Financieras locales	2.000.000	
Cuentas por Pagar Socios Locales		
Pasivos Corrientes -Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	112.944	
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Otras Relacionadas Locales	1.880.292	
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Otras No Relacionadas Locales	3.862.709	
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	798.717	

Pasivos Corrientes por Beneficio a los Empleados-Jubilación Patronal	45.309	
Pasivos por Ingresos Diferidos-Anticipo de Clientes		
Otros Pasivos Corrientes	2.211.130	
Obligaciones con el IESS	<u>40.067</u>	
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		8.205.078
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes-No Relacionadas Locales	202.997	
Otros Pasivos no Corrientes	<u>8.002.080</u>	
PATRIMONIO NETO		63.328
Capital Social	800	
Reserva Legal	73.593	
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF	<u>-11.065</u>	
RESULTADOS		4.990.430
Resultados Acumulados-Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	455.912	
Resultado del Ejercicio	<u>4.534.518</u>	



Econ. Johanna Elizabeth Torres Merizalde
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Charito Feijoó Aguilar
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

INGRESOS		17.291.825
Ventas Netas	<u>17.291.825</u>	
COSTO DE VENTAS		10.280.603
Costo de Ventas	<u>10.280.603</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		7.011.222
OTROS INGRESOS		549.423
Ganancias Netas por Mediciones de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costo de ventas	467.495	
Ganancias Netas por Reversiones de Pasivos por Beneficio a Empleados	5.004	
Otros Ingresos	2.521	
Intereses Ganados	<u>74.404</u>	
GASTOS GENERALES		-2.235.865
Gastos de Administración y Ventas	-2.162.351	
Gastos Financieros	<u>-73.514</u>	
Utilidad Antes de Participaciones e impuestos		<u>5.324.781</u>
(-) 15% Participación de Trabajadores		-798.717
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta		<u>4.526.064</u>
(-) Otras Rentas Exentas e ingresos no Objeto de Impuesto a la Renta		17.373.754
(+) Gastos no Deducibles		251.222
(+) Gastos Incurridos para generar Ingresos Exentos y Gastos Atribuidos a Ingresos no Objeto de Impuesto a la Renta		12.226.407
(+) Generación de Diferencias Temporarias por Provisiones para Desahucio Pensiones Jubilares Patronales		38.839
(+) Ingresos por Medición de Activos Biológicos al Valor Razonable menos el Costo de Venta		1.329.240
(-) Pérdidas Costos y Gastos por Medición del Activo Biológico a Valor Razonable menos Costo de Ventas		861.745



Econ. Johanna Elizabeth Torres Merizalde
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Charito Feijoó Aguilar
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

ACTIVO	Año 2018	Año 2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	548.307	497.912
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	548.307	497.912
ACTIVOS FINANCIEROS	1.631.622	6.377.726
Cuentas por Cobrar Comerciales Corrientes no Relacionadas Locales	1.977	32.296
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	1.251.417	3.903.458
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales	298.192	1.370.631
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	0	818.632
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	80.036	252.709
REALIZABLE	1.329.051	4.786.220
Inventario de Materia Prima no para la Construcción	133.095	370.167
Activos Biológicos-Animales Vivos al Costo	0	4.416.053
Inventario de Productos en Proceso	1.195.956	0
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	980.218	16.110.488
Muebles y Enseres	7.185	10.140
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	741.931	1.710.292
Equipos de Computación y Software	71.150	86.009
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	129.952	513.611
Bienes por derecho de Uso	0	8.285.256
Terrenos	30.000	1.705.000
Construcciones en Curso	0	3.800.180
DEPRECIACIONES	-71.972	-844.159
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-71.972	-844.159
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.760	12.215
Imp. Diferido Jubilación Patronal	3.671	11.328
Imp. Diferido Desahucio	89	886
TOTAL ACTIVO	4.420.986	26.940.401

PASIVO Y PATRIMONIO	Año 2018	Año 2019
EXIGIBLE CORTO PLAZO	3.313.290,58	13.681.566
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes No Relacionadas Locales	644.214	2.730.398
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes No Relacionadas Locales	227.471	2.000.000
Pasivos Corrientes -Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	42.903	112.944
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Otras Relacionadas Locales	0	1.880.292

Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Otras No Relacionadas Locales	1.954.059	3.862.709
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	129.870	798.717
Pasivos Corrientes por Beneficio a los Empleados-Jubilación Patronal	14.685	45.309
Pasivos por Ingresos Diferidos-Anticipo de Clientes	284.677	0
Otros Pasivos Corrientes	0	2.211.130
Obligaciones con el IESS	15.412	40.067
PASIVO LARGO PLAZO	367.205	8.205.078
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes-No Relacionadas Locales	367.205	202.997
Otros Pasivos no Corrientes	0	8.002.080
PATRIMONIO NETO	740.490	5.053.758
Capital Social	800	800
Reserva Legal	73.593	73.593
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF	0	-11.065
Resultados Acumulados-Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	0	455.912
Resultado del Ejercicio	666.097	4.534.518
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.420.986	26.940.401



Econ. Johanna Elizabeth Torres Merizalde
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Charito Feijoó Aguilar
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	Año 2018	Año 2019
Ventas Netas	8.003.585	18.684.219
Otros Ingresos	0	18.775
Total Costos	-6.544.629	-12.411.911
Total Gastos	-593.156	-966.302
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	865.799	5.324.781
15% Participación Trabajadores	-129.870	-798.717
Utilidad después de Participación de Trabajadores	735.929,29	4.526.063,51



Econ. Johanna Elizabeth Torres Merizalde
 REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Charito Feijoó Aguilar
 CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Adopción NIFFs	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo a Diciembre 31 del 2017	800	0	0	0	0	800
Reserva Legal		73.593			666.097	739.690
Utilidad del Ejercicio					0	
Resultado de ejercicios anteriores				0		0
Resultado del Ejercicio						0
Resultado del Ejercicio						0
Saldo a Diciembre 31 del 2018	800	73.593	0	0	666.097	740.490
Aplicación NIFFs			-11.065			-11.065
Resultados del Ejercicio					-666.097	-666.097
Resultado de Ejercicios Anteriores				455.912		455.912
Resultado del Ejercicio					4.534.518	4.534.518
Saldo a Diciembre 31 del 2019	800	73.593	-11.065	455.912	4.534.518	5.053.758



Econ. Johanna Elizabeth Torres Merizalde
 REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Charito Feijoó Aguilar
 CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO
Por el año terminado en Diciembre 31, 2019
(Expresado en dólares)

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros a Clientes	14.663.518	6.736.676
Pagos a Proveedores y Empleados	-9.615.111	-5.877.455
Impuesto a la Renta	0	0
Intereses pagados	0	0
15% Participación Trabajadores	668.847	129.870
Efectivo neto, proveniente de actividades de operación	5.717.254	989.091
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo usado o proveniente de:		
Compra de propiedades planta y equipo	-14.358.083	-908.246
Producto de la Venta de Propiedades, planta y equipo	0	0
Compra de activos L/P	-8.455	-3.760
Compra de intangibles	0	0
Compra de inversiones temporales	0	0
Compra de inversiones permanentes	0	0
Efectivo neto, proveniente de actividades de inversión	-14.366.538	-912.006
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo usado o proveniente de:		
Obligaciones Bancarias	1.772.529	227.471
Porción corriente A largo Plazo	0	0
Préstamos a largo plazo	7.837.873	367.205
Aumento en efectivo por aumento en capital	0	73.593
Otras entradas o salidas de efectivo (perdidas / utilidades retenidas)	-1.011.513	-199.702
Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento	8.598.889	468.567
AUMENTO(DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	-50.395	545.652
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO	548.307	2.655
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	497.912	548.307



Econ. Johanna Elizabeth Torres Merizalde
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Charito Feijoó Aguilar
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2019 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía se constituye con fecha 20 de Febrero del año 2017 con el nombre de GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A., ante el Notario Quincuagésimo Noveno del Cantón Guayaquil. Su inscripción en el Registro Mercantil se realiza con fecha Marzo 17 del año 2017 bajo el número 151, Repertorio 314 del Registro Mercantil de los Cantones de Samborombom y Durán.

Su domicilio es el Cantón Durán.

La escritura de constitución en el artículo segundo señala su objeto social:

"a) Importación, exportación, distribución, producción y cultivo de larvas de camarones, caracoles y otra especie bioacuáticas mediante la instalación de laboratorios; A la actividad pesquera en todas sus fases, captura, extracción, procesamiento, comercialización, exportación e importación de especies bioacuáticas en los mercados internos y externos; la producción, pesca, comercialización, importación y exportación de camarón, nauplios, peces, algas, ranas, caracoles y otras variedades bioacuáticas, mediante la instalación de laboratorios y piscinas; Adquirir barcos pesqueros; instalar su planta industrial para el empaque o envase para la comercialización de los productos del mar, ríos, estuarios o criaderos artificiales; Para cumplir con el objeto social podrá ejecutar actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo. B) A realizar actividades comerciales relacionadas con el objeto social de la compañía, mediante la adquisición de franquicias de marcas de productos o servicios; adquirir, explotar y disponer de patentes, certificados de edición, marcas de fábricas, nombres comerciales y marcas distintivas, así como de la propiedad literaria o artística de cualquier obra o trabajo, como también de toda clase de derechos y privilegios inherentes a los actos señalados; c) Como medios para el cumplimiento de su fin social, la compañía podrá ejercer toda actividad mercantil industrial, comercial y de inversión relacionadas con su objetivo, realizar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, actuar en calidad de comisionista, intermediaria, mandante, agente y representante de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, pudiendo participar en licitaciones, concursos de precios, calificarse como proveedor de bienes o servicios y otros procedimientos, similares ya sea con instituciones privadas, públicas semipúblicas, ministerios, gobiernos locales, municipios, prefecturas, entre otros organismos conforme a las actividades establecidas en las leyes ecuatorianas y el objeto social de la compañía..."

Su composición accionaria es la siguiente:

Nombre	Nacionalidad	Capital	%
Diomar Enrique González Duarte	Ecuatoriana	160	20%
Josselyn Gabriela González Ordoñez	Ecuatoriana	640	80%
TOTAL		800	100%

Su capital Social asciende a US\$. 800.00, no habiéndose efectuado incrementos del mismo en el ejercicio auditado.

La Administración se encuentra conformada de la siguiente forma:

Nombre	Cargo
Johanna Elizabeth Torres Merizalde	Gerente General
Diomar Enrique González Duarte	Presidente

2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros individuales fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

2.2 Bases de Medición

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIFFs y sobre la base del costo histórico, como se refiere en las políticas contables.

Para los activos, se considera el **costo histórico** como el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. Se considera el costo histórico amortizado como el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

2.3 Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIFFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y activo no corriente, al pasivo total, pasivo corriente, pasivo no corriente, y a patrimonio o resultados según corresponda.

2.4 Moneda Funcional

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

2.5 Partes Relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

2.6 Estados Financieros Producidos por la Compañía

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

2.7 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Registra recursos de liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Los sobregiros bancarios se consideran como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

2.8 Inversiones Financieras de Corto Plazo

Comprende las inversiones a corto plazo, considerándose como activos financieros no derivados con derecho a fijos o determinados que no cotizan en mercados activos. Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo reconociéndose los ingresos por intereses sobre la base del devengado.

2.9 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Surgen cuando la entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, salvo para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables: De acuerdo a la Ley de Régimen tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan al estado de resultados.

2.10 Inventarios

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía
- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

2.11 Activos Biológicos

Los activos biológicos son reconocidos inicialmente al costo y son medidos a cada fecha des estado de situación financiera a su valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta. El valor razonable de los activos biológicos se determina utilizando el promedio del valor de mercado del activo biológico.

Los activos biológicos en proceso de desarrollo/crecimiento para los cuales no se dispone de precios de mercado y en los cuales la Administración ha determinado que no son fiables otras estimaciones del valor razonable, se registran con base a costos y gastos directamente atribuibles al proceso de crecimiento. Las ganancias o pérdidas provenientes de los incrementos o disminuciones del valor razonable de los activos biológicos a la fecha del estado de situación se reconocen como resultados del año.

2.12 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuesto a la renta efectuadas por clientes; las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el estado de resultados integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.13 Impuestos Diferidos

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

2.14 Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento inicial.-

Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de la adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de propiedades y equipos comprende:

- Su precio de adquisición, incluido los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación de lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

- Las reparaciones y mantenimientos mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizará aquellos desembolsos incurridos que aumentan la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Medición posterior al reconocimiento inicial.-

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son presentados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo que se producen.

Retiro o venta de activos fijos.-

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales.-

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil en años:

Activo	Vida útil en años
Terrenos	0
Edificaciones	20
Maquinaria	10
Vehículos	5
Muebles y Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	3

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

Los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta, si es necesario, en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esta fecha.

A criterio de la Administración de la compañía, aquellos bienes de propiedades y equipos que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual no es necesario establecer valor residual.

2.15 Beneficios a empleados

Son los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a disposiciones legales, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otro al cese de la relación. Estas provisiones justifican salidas de recursos para pagar la obligación. Las nuevas mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de situación financiera con afectación a resultados integrales en el periodo en que se producen.

2.16 Provisiones

Son pasivos sobre los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento, Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado,
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y,
- El importe puede ser estimado de forma fiable

2.17 Impuestos

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable producto de la conciliación tributaria del ejercicio, ésta difiere de la utilidad contable por incorporar el valor de las partidas consideradas como no deducibles. Los impuestos del ejercicio que constituyen pasivos se calculan de acuerdo a las tasas fiscales correspondientes.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

El gasto por impuesto a la renta se constituye de la sumatoria del impuesto a la renta por pagar del corriente y el impuesto diferido de acuerdo a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

2.18 Compensación de Saldos y Transacciones

En estados financieros no está permitido la compensación de saldos de cuentas de activo-pasivo y de ingresos-costos/gastos salvo que la compensación sea permitida por una norma específica y/o que sea requerida por la entidad pertinente.

2.19 Instrumentos Financieros

Una entidad reconoce un activo o pasivo financiero cuando se convierte en parte de las cláusulas contractuales de un instrumento.

Los activos financieros se clasifican en el momento de su registro inicial en tres categorías de valoración: a su costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio), o a valor razonable con cambio en pérdidas y ganancias. La clasificación de un activo financiero en estas categorías se realiza en base a dos aspectos: a) las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero y, b) el modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros. Los pasivos financieros se miden a costo amortizado, excepto aquellos pasivos que se mantengan para negociar como los derivados. Los costos de transacción atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican en el momento de su registro inicial en tres categorías de valorización: costo amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) y valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. La clasificación en estas categorías se realiza en base a dos aspectos: a) las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero y, b) el modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros.

Activos financieros clasificados a costo amortizado y valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias

Los requisitos de valoración inicial y posterior de estas categorías son similares a los actuales, pudiendo el costo amortizado para un mismo activo no ser idéntico, al diferir los requisitos de deterioro.

Activos financieros clasificados a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Los ingresos por intereses, las diferencias de cambio y los deterioros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, y la diferencia entre dichas pérdidas y la variación total en el valor razonable, se reconocerán en el "otro resultado integral" del patrimonio. Cualquier ganancia o pérdida acumulada reconocida en patrimonio se reclasificará a pérdidas y ganancias en el momento de su baja.

Los importes registrados en "otro resultado integral" deben representar la diferencia entre el valor del costo amortizado y el valor razonable, lo que genera que la cuenta de pérdidas y ganancias refleje igual información

que la que se registraría si el activo se valorase por su costo amortizado, si bien en el balance se situación se reflejará el valor razonable del instrumento.

Instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Todos los instrumentos de patrimonio, acciones por ejemplo, se valoran por defecto a su valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, al no cumplir sus flujos contractuales con la característica de ser solo pagos de principal e intereses; pudiendo presentar sus variaciones de valor razonable en “otro resultado integral” en el patrimonio, si se designan así en su reconocimiento inicial, siempre que esta decisión irrevocable se tome para cada acto individual y no permite la reclasificación posterior a la cuenta de pérdidas y ganancias de los importes reconocidos en patrimonio en la venta del instrumento. Únicamente se llevan a resultados los dividendos. Esta opción no es aplicable en el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio mantenidas para negociar ni al cobro contingente reconocido por un adquirente en una combinación de negocios.

Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias

Los activos financieros que no cumplen las condiciones para ser medidos a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral, son medidos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. Los activos financieros bajo esta clasificación son medidos al cierre de cada ejercicio económico a valor razonable, con las ganancias o pérdidas a resultados, este reconocimiento incluye cualquier dividendo o interés ganado sobre el activo financiero y es incluida como ingreso financiero.

La compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el efectivo. Son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo, siempre que no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y éste sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al cierre del ejercicio auditado, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar en libros no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

Reclasificación de los instrumentos

Se podrá efectuar solo cuando la compañía cambie su modelo de negocio para la gestión de los activos financieros, y reclasificará todos los activos financieros afectados. No reclasificará pasivo financiero alguno.

Deterioro de Activos Financieros

Un activo financiero o cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares, es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o,
- b) La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujo de efectivo del activo o a asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo; o
- c) La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficio del activo, si ha transferido su control.

La compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre activos financieros que se miden a costo amortizado, cuentas por cobrar clientes específicamente. Este importe es analizado y actualizado al cierre del período para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del activo financiero.

No se reconoce pérdida por deterioro para inversiones en instrumentos de patrimonio.

Pasivos Financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por la compañía se clasifican como pasivo financiero o como patrimonio de conformidad con sus definiciones:

Pasivo financiero

Es toda obligación, deuda o compromiso de pago en un plazo exigible determinado, que puede ser en el corto, medio y largo plazo. La obligación contractual de entregar efectivo o cualquier activo financiero.

Instrumentos de patrimonio

Consisten en los contratos que evidencian un interés residual en los activos de una entidad luego de deducir todos sus pasivos.

Los pasivos financieros se medirán a costo amortizado, excepto aquellos pasivos financieros que se mantengan para negociar, como los derivados, que se valoran a valor razonable con cambios en el resultado, pudiendo designar inicial e irrevocablemente un pasivo para su valoración a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias en determinadas circunstancias, si forma parte de una cartera que se gestiona y evalúa su rendimiento sobre la base de su valor razonable de acuerdo a una estrategia documentada o cuando contiene un derivado implícito y se designa para valorarlo de otra forma.

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financieras, que se clasifican como pasivos no corrientes. La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo.

Al cierre del ejercicio auditado la administración estima que los valores en libros de las cuentas por pagar no difieren significativamente de sus valores razonables, y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando se convierte en parte de las disposiciones contractuales de un instrumento financiero. Los instrumentos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

2.20 Reconocimiento de Ingresos bajo NIFF 15

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de varias formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos- beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas, la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes,
- La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos,
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad,
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción, y;
- Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos de forma confiable.

2.21 Costos y Gastos

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

Los costos y gastos se reconocen cuando son incurridos, independientemente de la fecha en la que se efectúe

2.22 Compensación de Saldos

Solo se compensan entre si, y, consecuentemente se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIFF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

3 Preparación de estados Financieros según NIC 1

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva del costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertas estimaciones contables. También requiere que la gerencia general ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

4 Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF requiere 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 estados finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

5. Instrumentos Financieros

5.1 Valores Razonables

La Administración considera que los valores un libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo neto en estados financieros no difieren de forma material de su valor razonable.

5.2 Administración de Riesgos

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por lo tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el

objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma. La alta gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Factores de Riesgo:

Riesgo de crédito.- Se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. La compañía ha adoptado una política de involucramiento con partes solventes y obtención de suficientes colaterales cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por incumplimientos.

Riesgo de liquidez.- La gerencia financiera es la responsable final de la gestión de liquidez manejando los requerimientos de financiamiento de corto, mediano y largo plazo. Se mantiene para el efecto reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, analizando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de tasa de interés.- La compañía se encuentra expuesta a riesgo en la tasa de interés debido a que mantiene préstamos a tasas de interés fijas/variables.

Riesgo de capital.- La compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

5.3 Administración de Capital

El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad. Es importante la utilización de ratios para medición.

6 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera Nuevas y Revisadas que son efectivas en el año actual

Durante el año en curso existe la obligatoriedad de aplicación algunas modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatorias a partir de Enero 01 del 2019. La naturaleza y los efectos de los cambios originados por la aplicación de estas nuevas normas que se detallan a continuación.

NIIF 16-Arrendamientos

La NIFF 16, reemplaza a la NIC 17-Arrendamientos, CINIIF 4-Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento, SIC-15-Arrendamientos Operativos-Incentivos y SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento. La NIFF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios tengan en cuenta todos los arrendamientos bajo un modelo único en el balance general similar a la contabilización de los arrendamientos financieros según la NIC 17.

La NIFF 16 dos exenciones de reconocimiento para los arrendatarios, arrendamientos de activos de “poco valor” y arrendamientos a corto plazo (es decir, arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos) En la fecha de inicio de un arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo para realizar los pagos del arrendamiento (es decir, el pasivo del arrendamiento) y un activo que representa el derecho a usar

el activo subyacente durante un plazo del arrendamiento (es decir, el activo con derecho a uso). Los arrendatarios deberán reconocer por separado el gasto por intereses en el pasivo por arrendamiento y el gasto por depreciación en el activo por derecho de uso.

También requiere que los arrendatarios vuelvan a medir el pasivo del arrendamiento cuando ocurran ciertos eventos (por ejemplo, cambio en el plazo del arrendamiento, cambio en los pagos de arrendamientos futuros resultantes de un cambio en el índice o tasa utilizada para determinar esos pagos, entre otros). El arrendatario generalmente reconocerá el monto de la nueva medición del pasivo de arrendamiento como ajuste al activo por derecho de uso.

CINIIF 23-Incertidumbre frente a los tratamientos de impuesto a la renta

La CINIIF 23 aborda la contabilidad de los impuestos a la renta cuando los tratamientos fiscales implican incertidumbre que afecta la aplicación de la NIC 12 Impuestos Diferidos. No se aplica a impuesto o gravámenes fuera del alcance de la NIC 12, ni incluye específicamente requisitos relacionados con intereses y multas asociadas con tratamientos fiscales inciertos. La interpretación aborda específicamente lo siguiente si una entidad considera tratamientos fiscales inciertos por separado:

- Los supuestos que hace la compañía sobre la revisión de los tratamientos fiscales por parte de la autoridad fiscal;
- Como una entidad determina la ganancia tributaria (pérdida tributaria), bases impositivas, pérdidas tributarias no utilizadas, créditos tributarios no utilizados y tasas impositivas; y,
- Como una entidad considera cambios en hechos y circunstancias

La Administración de la compañía, en su análisis y evaluación determinó que esta interpretación no tiene impacto material en los estados financieros.

Nuevos pronunciamientos contables.

A la fecha de emisión de los estados financieros, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha emitido una serie de normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes con vigencia posterior a los ejercicios económicos que inician el 01 de Enero del 2020.

Las siguientes normas podrían ser de aplicación en la preparación de estados financieros de la compañía a partir de las fechas siguientes:

Modificación a Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIFFs
Definición de negocios - Mejoras a la NIIF 3
Definición de Material - Mejoras a la NIC 1 y NIC 18
NIIF 17 Contratos de Seguros
Ventas o Contribuciones de Activos entre un Inversor y su Asociado o Negocios Conjuntos - Mejoras a la NIIF 10 y NIC 28

La compañía espera que las normas antes referidas no tengan un impacto material sobre los estados financieros.

7 Efectivo y equivalentes al efectivo

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 está conformado por:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Caja Chica	1.459	1.078
Caja cheques	472.608	0
Banco de Guayaquil	15.988	299.693
Banco de Machala	3.343	10.590
Banco de Guayaquil	3.878	5.385
Banco del Austro	536	231.560

Coop. Aho. Y Cred. Santa Rosa	30	0
Coop. Aho. Y Cred. Santa Rosa	20	0
Coop. Aho. Y Cred. Santa Rosa	50	0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	497.912	548.307

La denominada Caja Cheques, cuenta de código contable 101010101018 corresponde a cheques girados y no efectivizados, caso de pagos al IESS y a instituciones por uso de servicios de la compañía.

La compañía presenta los documentos correspondientes a las conciliaciones mensuales de las cuentas mantenidas en el sistema financiero nacional.

a Administración refiere que sobre las mismas no pesa gravamen alguno.

8 Inversiones Corrientes

La compañía no registra inversiones corrientes al cierre del ejercicio auditado.

9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 por concepto de cuentas por cobrar comerciales no relacionadas revelan los datos siguientes:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Cobrar a Clientes	32.296	1.977
Cuentas por Cobrar Comerciales Corrientes no Relacionadas Locales	32.296	1.977

Los valores referidos en el cuadro precedente se verifican en el denominado Módulo de Clientes o Reporte de Cartera.

La compañía no efectúa cálculo de deterioro de su cartera en el período auditado. La Administración ha manifestado que por sus características no ameritaban dicho cálculo.

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros revelan por concepto de cuentas por cobrar relacionadas locales valores que se detallan a continuación:

<u>Cuenta</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Cobrar Sr. Diomar González	3.449.933	1.049.263
Proexdi	0	202.153
Godya	290.240	0
Seviad	150.000	0
Intereses por cobrar Godya	6.812	0
Intereses por cobrar Proexdi	5.380	0
Intereses por cobrar Seviad	1.093	0
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes Relacionadas Locales	3.903.458	1.251.417

Durante la ejecución de nuestro trabajo, la compañía no presenta respecto a estas operaciones documentación que permita identificar las autorizaciones de Junta General para la entrega de los valores detallados en el cuadro precedente a relacionadas, no se presenta de igual forma el sustento

de las condiciones de negociación y planes de recuperación de estas cuentas. Ha referido la Administración que las mismas no generan ingresos financieros por intereses en todos sus casos.

Por concepto de otras cuentas por cobrar no relacionadas locales se revelan en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores que se detallan a continuación:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Anticipos y Préstamos a Empleados	48.460	5.165
Anticipos a Proveedores	1.322.171	21.198
Gastos Operacionales	0	11.065
Amortización Gastos Operacionales	0	-11.065
Valores a Liquidar	0	271.830
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales	1.370.631	298.192

Los valores detallados corresponden básicamente a anticipos y préstamos a empleados y anticipos entregados a proveedores los cuales se liquidan a la recepción del bien y/o servicio y recepción del documento legal correspondiente.

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 la compañía revela en estados financieros valores por crédito tributario de IVA e impuesto a la renta, los valores siguientes:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	252.709	80.036
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	818.632	0
Crédito Tributario a favor de la empresa	1.071.341	80.036

La compañía ha presentado al Servicio de Rentas Internas ha presentado a la Administración Tributaria petición solicitando la devolución de retenciones en la fuente de impuesto a la renta del ejercicio correspondiente al año 2018 ; ha presentado también solicitud para la aplicación de beneficios tributarios a proveedores directos de exportadores de bienes por devolución de IVA de los meses de Enero a Junio del 2019.

Con fecha 05 de Junio del 2020 la compañía presentó ante la Administración Tributaria el trámite para devolución por pago indebido de retenciones en la fuente del impuesto a la renta del ejercicio 2019.

La descomposición de este saldo es la siguiente:

<u>Cuenta Contable</u>	<u>Nombre</u>	<u>Saldo a Diciembre 31-2019</u>
101050101002	IVA Pagado en bienes y servicios	513.096
101050101003	IVA Pagado en Activos Fijos	305.536
	Total	818.632

10 Inventarios-Activo Biológico

Los estados financieros revelan a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores correspondientes a inventarios de materia prima (básicamente balanceado) y los valores correspondientes a productos en proceso y activo biológico a valor razonable.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Inventario de Materia Prima no para la Construcción	370.167	133.095
Activos Biológicos-Animales Vivos al Costo	4.416.053	0
Inventario de Productos en Proceso	0	1.195.956
Realizable	<u>4.786.220</u>	<u>1.329.051</u>

El valor de Activos Biológicos-Animales Vivos al Costo se desglosa a continuación:

<u>Cuenta Contable</u>	<u>Nombre</u>	<u>Saldo a Diciembre 31- 2019</u>
101030201006	Activo Bológico al Costo	3.086.813
	Activo Biológico al Valor	
101030201007	Razonables	1.329.240
	Total	<u>4.416.053</u>

En el ejercicio auditado la compañía procedió a efectuar la valoración correspondiente conforme a NIFFs y al registro contable de los ajustes correspondientes con el efecto en estados financieros como se verifican en estados financieros y en la conciliación tributaria.

Los activos biológicos en el ejercicio auditado son medidos a su valor razonable con base a los precios promedio de mercado menos los costos estimados en el punto de venta.

Conforme lo establece la NIFF los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía de valor razonable que se basa en las variables de técnicas de valoración:

Nivel 1.- Precios cotizados, no ajustados, en mercados activos para activos o pasivos idénticos,

Nivel 2.- Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios)

Nivel 3.- Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

La compañía determina el valor razonable de su activo biológico bajo los lineamientos del nivel 2 de la jerarquía del valor razonable. Las estimaciones utilizadas en la determinación del valor razonable están relacionadas con: días promedio de proyección, tasa supervivencia piscinas y hectáreas en proceso de cultivo básicamente.

Se efectúa la medición a valor razonable en producto de peso igual o superior a 17 gr.

Respecto a la Administración de los Riesgos Relacionados a las Actividades agrícolas, la compañía se encuentra expuesta a los riesgos siguientes:

- ✓ Riesgos regulatorios y medioambientales
- ✓ Riesgo de oferta y demanda

11 Propiedad, planta y equipo

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Variación</u>
Muebles y Enseres	10.140	7.185	2.955
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	1.710.292	741.931	968.361
Equipos de Computación y Software	86.009	71.150	14.859
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	513.611	129.952	383.659
Naves, Aeronaves, Barzacas y Similares	0	0	0
Bienes por derecho de Uso	8.285.256	0	8.285.256
Construcciones En curso	3.800.180	0	3.800.180
Terrenos	1.705.000	30.000	1.675.000
Total Activo Fijo	16.110.488	980.218	15.130.271
(-) Depreciación Acumulada	-844.159	-71.972	-772.186
Total Activo Fijo Neto	15.266.329	908.245	14.358.084

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.

El incremento en muebles y enseres por US\$. 2.955 corresponde a adquisiciones de:

MUEBLES Y ENSERES	CANT	FECHA	VALOR
BIBLIOTECA	1	28/2/2019	390
SILLON	1	27/5/2019	861
SILLON DE CUERO NEGRO	1	17/6/2019	771
SILLAS DE VISITA SATURNO	5	4/6/2019	263
ESCRITORIOS Y 2 SILLAS	2	3/12/2019	670

El incremento revelado en maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones por US\$. 968.361 corresponde a la adquisición de:

MAQUINARIA Y EQUIPO E INSTALACIONES	CANT	FECHA	VALOR
AIRE ACONDICIONADO	1	11/3/2019	446
AIREADORES	15	14/2/2019	16.071
MOTOR 16HP A/M C/RAD- CHANGFA-INY.DIRECT	15	14/2/2019	9.375
MOTOR LOVOL (230 HP) 1800PM-EMBRAG 2 DISCOS	1	16/4/2019	14.268
MOTOR LOVOL (230 HP) 1800PM-EMBRAG 2 DISCOS	2	8/5/2019	31.560
MONTACARGA 3.0T 4.3MTS GAS-GASOL C/SH	1	8/5/2019	21.071
BOMBA CENTRIFUGA CG-150 GESPASA	1	25/1/2019	450
BOMBA CON MEDIDOR DIG SBAG800 ANTIEXP	1	25/1/2019	1.939
MED.ELECTRON 2" GESPASA GAL	1	25/1/2019	1.142
GENERADOR PORTEN 500W GASOL	1	15/2/2019	801
MOTOR FUERA DE BORDA	1	27/6/2019	1.518
6 BOMBAS DE 44" STXM	6	19/6/2019	200.000
BOMBAS DE 44" STXM	1	27/6/2019	65.000
BOMBA CAUDAL FORD 4 DIESEL	1	25/6/2019	2.550
COSECHADORA AUTOMATICA PARA CAMARON	1	2/7/2019	48.500
CONGELADOR ELECTROLUX 38 A 6	1	20/7/2019	384
BOMBAS DE 44" STXM	1	30/9/2019	100.000
MOTOR DEUTZ WEICHAH WP12B288 6 CIL 386 HP	2	24/9/2019	36.000
MOTOR DEUTZ WEICHAH WP12B288 6 CIL 386 HP	2	24/9/2019	36.000

MOTORES FUERA DE BORDA	8	24/10/2019	6.071
AIREADORES	15	2/10/2019	14.732
AIREADORES	15	2/10/2019	14.732
AIREADORES	8	29/10/2019	8.800
MOTOR DIESEL 16HP A/M-INY DIR-RAD-CHANGCHAI	8	29/10/2019	4.800
MONTACARGA 3.0T 4.3MTS GAS-GASOL C/SH	1	29/10/2019	20.893
MOTOCULTOR DONG FENG DF-15	1	29/10/2019	1.750
MOTOR DE 13 HP A/M -SIFANG	15	2/10/2019	7.366
MOTOR DE 13 HP A/M -SIFANG	15	2/10/2019	7.366
MEZCLADORA 1 TON. CON MOTOR WEP BRASILEÑO	1	2/10/2019	6.000
AIREADORES	13	25/11/2019	16.500
CENTRAL TELEFONICA IP Y TELEFONOS IP EMPRESARIAL	1	21/11/2019	3.369
MOTOBOMBA WP12 386HP WEICHA	4	14/11/2019	78.848
MOTOR 16HP AM CHANGCHAI P EQUIPO R	13	25/11/2019	9.000
MOTOR FUERA DE BORDA	5	3/12/2019	4.554
MOTOR FUERA DE BORDA	5	13/12/2019	3.036
MOTOR FUERA DE BORDA	30	23/12/2019	34.821
AIREADORES	50	14/12/2019	50.000
MOTOR 16HP AM CHANGCHAI P EQUIPO R	30	14/12/2019	32.151
MOTOCULTOR DONG FENG DF-15	1	3/12/2019	1.995
COSECHADORA AUTOMATICA PARA CAMARON	1	20/12/2019	54.500

El incremento en equipos de computación y software por US\$. 14.859 corresponde a adquisiciones de :

EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	CANT	FECHA	VALOR
DISPOSITIVOS DE VIDEOCONFERENCIA	1	17/5/2019	9.388
ESCANER	1	6/6/2019	781
PC ESCRITORIO INTEL CORE I5-9400 2.9 9GHZ	1	16/8/2019	710
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L3110	1	16/8/2019	200
COMPUTADORA PORTATIL LENOVO I5-8265U	1	15/8/2019	668
COMPUTADORA	1	3/10/2019	629
DISPOSITIVOS DE VIDEOCONFERENCIA	1	4/10/2019	850
COMPUTADORA	2	26/11/2019	1.250
IMPRESORA	1	4/12/2019	382

El incremento revelado en vehículos y equipo de transporte por US\$. 383.659 corresponde a la adquisición de:

VEHICULOS	CANT	FECHA	VALOR
MOTO DUKARE DK200B LHJYCLA2KB521504	1	10/3/2019	1.412
CAMION HINO XZU640L-2019 4.0 2P 4X2 DIESEL	1	12/6/2019	24.072
CAMIONETA CHEVROLET DMAX CRDI FULL AC 3.00	1	20/6/2019	33.784
MOTO DAYTONA DY150 162FMJ19A01076 ROJO	1	28/6/2019	1.393
CAMION HINO XZU710L-2019 4.0 2P 4X2 DIESEL	1	15/7/2019	24.998
MOTO DUKARE DK 200B169FML19BO1536 NEGRO	1	22/7/2019	1.412
CAMION CHEVROLET NMR 513 EIII 3.0 4X2 4JJ13W2235	1	7/8/2019	26.420
CAMION CHEVROLET NMR 513 EIII 3.0 4X2 4JJ13W2175	1	7/8/2019	26.420
MOTO DUKARE DK150-S LXSPCKLY7K1502125 NEGRO	1	18/9/2019	1.096
MOTO DUKARE DK200-B LHJYCLA1LB525433 NEGRO	1	9/9/2019	1.412
MOTO DUKARE DK200-B LHJYCLA7LB525453 ROJO	1	9/9/2019	1.412
MOTO DUKARE DK-150-S LXSPCKLY4K1502177 NEGRO	1	1/10/2019	1.096
MOTO DUKARE DK-150-S LXSPCKLY1J1000645 NEGRO	1	16/10/2019	1.096
CAMION CHEVROLET NLR 511 EIV AC 3.0 2P 4X2 4JH14D7604	1	7/10/2019	23.214

CAMION CHEVROLET NMR 513 EIII 3.0 2P 4X2 4JJ14B0157	1	7/10/2019	25.893
MOTO DUKARE DK-150-S LXSPCKLY6K1502228 AZUL	1	16/10/2019	1.096
MOTO DUKARE DK-150-S LXSPCKLY7K1502206 AZUL	1	16/10/2019	1.096
WRANGLER RUBICON UNLIMITED AC 3.6 4P 4X4 TA	1	30/11/2019	96.741
CAMION CHEVROLET NMR513	1	18/12/2019	25.893
CAMION CHEVROLET NMR514	1	13/12/2019	25.893
CAMIONETA CHEVROLET DMAX	1	20/12/2019	34.402

El valor registrado en el ejercicio auditado de US\$. 8.285.256 por concepto de bienes por derecho de uso corresponde a:

PROVINCIA	HECT.	ARRENDADOR	FECHA INICIO	FECHA FIN	PLAZO DURACION (AÑOS)	TOTAL PERIODOS	VALOR CANON SIN IVA	camaronera	TIPO
Guayas	219	PREDIAL SANTA MARGARITA S.A.	2-oct-19	2-oct-27	8	96	\$ 24 090,00	\$ 1.655.222,57	Mensual
Guayas	10	ADIGIO S.A.	29-nov-17	29-nov-27	10	10	\$ 8.928,60	\$ 54.251,24	Anual
Guayas	150	AGROINDUSTRIA NUEVO RANCHO S.A.	1-jul-19	1-jul-26	7	84	\$ 16.500,00	\$ 1.028.260,13	Mensual
Guayas	508,89	AGROINDUSTRIA NUEVO RANCHO S.A.	1-jul-19	30-jun-29	10	120	\$ 55.977,90	\$ 4.467.322,06	Mensual
Guayas	40	CONSTRUCTORA LUZAGUI	21-nov-17	21-nov-27	10	10	\$ 40.000,00	\$ 270.049,99	Anual
Guayas	120	CONSTRUCTORA LUZAGUI	15-nov-17	15-nov-27	10	10	\$ 120.000,00	\$ 810.149,96	Anual
Total								\$ 8.285.255,95	

La compañía presenta los contratos de arriendo correspondientes.

El valor registrado en el ejercicio auditado de US\$. 3.800.180 por concepto de construcciones en curso corresponde a ejecución de obras en este predio.

CONSTRUCCIONES EN CURSO VALENTINA	CANT	FECHA	VALOR
ESTACION DE BOMBEO PREFABRICADA		15 jul /19	66.950
MOVIMIENTO DE TIERRA		26 jul /19	219.100
MOVIMIENTO DE TIERRA		30 jul /19	500.000
ESTACION DE BOMBEO PREFABRICADA		05 ago /19	93.050
ESTACION DE BOMBEO PREFABRICADA		12 ago /19	7.600
MOVIMIENTO DE TIERRA		31 ago /19	300.000
MOVIMIENTO DE TIERRA		05 sep /19	100.000
ESTACION DE BOMBEO PREFABRICADA		24 sep /19	80.000
MOVIMIENTO DE TIERRA		31 oct /19	78.740
MOVIMIENTO DE TIERRA		31 oct /19	118.110
ESTACION DE BOMBEO PREFABRICADA		20 nov /19	25.500
MOVIMIENTO DE TIERRA		31 dic /19	989.276
MOVIMIENTO DE TIERRA		31 dic /19	1.081.854
MOVIMIENTO DE TIERRA		31 dic /19	140.000

El incremento revelado en estados financieros en el rubro terrenos por US\$. 1.675.000 corresponde a la adquisición de:

<u>Cuenta Contable</u>	<u>Nombre</u>	<u>Saldo a Diciembre 31- 2019</u>
102010102	Terreno Yaguachi 85 Hectáreas	1.275.000
102010103	Terreno Av. 25 de Junio-Machala)	400.000
	Total	1.675.000

En el ejercicio auditado no se efectúan valuación de activos fijos.

12 Activos por impuestos diferidos

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 se revelan en estados financieros valores correspondientes a impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Activo por Impuesto Diferido Jubilacion Patronal	11.328	3.671
Activo por Impuesto Diferido Desahucio	886	89
Activos por Impuestos Diferidos	12.215	3.760

El estudio actuarial correspondiente al año 2019 fue elaborado por la Sociedad Actuarial Arroba Internacional SAAI, suscrito por el Dr. Rodrigo Arroba P. con registro PEA-2009-009

13 Cuentas por pagar comerciales y otras

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan en su pasivo corriente los valores por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados locales.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Pagar Comerciales Corrientes-Proveedores	2.730.398	644.214
Total Cuentas por Pagar Comerciales Corrientes-Proveedores	2.730.398	644.214

El software contable utilizado dispone del denominado Módulo de Proveedores en el cual se verifican en forma detallada los valores que conforman este rubro.

14 Cuentas por pagar relacionadas

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan en su pasivo corriente los valores por concepto de cuentas y documentos por pagar a relacionados locales.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Proexdi	740.000	0
Genética Marina	725.000	0
Intereses por pagar (Genetica)	10.148	0
Intereses por pagar (Proexdi)	946	0
Intereses por pagar (Godya)	4.197	0
Escamadi	400.000	0
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales	1.880.292	0

Los valores detallados en el cuadro precedente corresponden a créditos recibidos en el ejercicio auditado para ser destinados a adquisición de activos y capital de operación. Durante el desarrollo de nuestro examen no se nos presentó los documentos de respaldo de estas operaciones respecto a plazos, tasas de interés, fuente de repago. Se procedió a la verificación de la recepción de estos valores y su respectivo asiento contable.

15 Cuentas por pagar no relacionadas

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan en su pasivo corriente los valores por concepto de cuentas y documentos por pagar no relacionados locales.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Maquinarias y vehiculos Mavesa	21.987	39.260
Seguros Zurich	642	880
Sobregiros por Pagar	0	1.623.017
Locationworld S.A.	513	1.051
Cuentas por Pagar Godya	0	251.760
Obligaciones con la Administración Tributaria	51.083	6.850
Sueldos y Jornales por Pagar	149.714	29.733
Cuentas por Pagar Almacenes J. E.	0	0
Valores por Liquidar	5.906	1.341
Polizas Chub Seguros	8.408	0
Proveedores pagos por efectivizarse	0	0
Edison Basurto Loqui	23.122	0
Otras cuentas por pagar (Proveedores pagos por efectivizarse)	3.601.334	0
Cuentas por Pagar Varios Trabajadores	0	167
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados Locales	3.862.709	1.954.059

La cuenta denominada "proveedores pagos por efectivizarse" registra los valores que la compañía mantiene pendientes de pago, por los cuales ha girado los respectivos cheques los mismos que a la fecha de cierre de los estados financieros no se encuentran efectivizados.

16 Pasivos por beneficio a empleados

La compañía revela en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 pasivos por beneficio a empleados.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Provisión XIII Sueldo	13.507	5.122
Provisión XIV Sueldo	50.977	18.986
Vacaciones	42.139	14.951
Provisión Deshaucio	3.545	357
Liquidaciones por Pagar	2.775	3.488
Pasivos Corrientes -Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	112.944	42.903

17 Impuesto a la Renta

La compañía se acoge a lo establecido en la LRTI, Artículo 9.1 Ingresos de sociedades constituidas a partir de

la vigencia del COPCI para realizar inversiones nuevas y productivas fuera de Quito o Guayaquil y en sectores económicos prioritarios.

18 Participación de trabajadores

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los datos siguientes por participación de trabajadores.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	798.717	129.870
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	798.717	129.870

19 Obligaciones con el IESS

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los datos siguientes por concepto de obligaciones por seguridad social.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Obligaciones con el IESS	40.067	15.412
Obligaciones con el IESS	40.067	15.412

20 Obligaciones financieras a corto plazo

Por concepto de obligaciones financieras corrientes los estados financieros de la compañía auditada revelan a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores vigentes a la fecha de cierre.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Banco Machala	0	227.471
Banco Guayaquil	2.000.000	0
Obligaciones con inst. Financieras locales, corto plazo	2.000.000	227.471

Operaciones contratadas según el detalle siguiente:

Entidad Financiera	Valor Inicial	Saldo a Diciembre 31 del 2019	Fecha Concesión	Fecha Vencimiento	Plazo	Tasa de Interés	Garantía
Banco de Guayaquil	1.000.000	1.000.000	15/11/2019	15/5/2020	180	9,33	Predio ubicado en la Av. 25 de Junio
Banco de Guayaquil	1.000.000	1.000.000	28/11/2019	27/2/2020	90	9,33	Predio ubicado en la Av. 25 de Junio
Total		2.000.000					

Fondos destinados a capital de operación.

21 Provisiones no corrientes

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan por concepto de provisiones no corrientes los valores siguientes:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Pasivos Corrientes por Beneficio a los Empleados-Jubilación Patronal	45.309	14.685
Pasivos Corrientes por Beneficio a los Empleados-Jubilación Patronal	45.309	14.685

22 Pasivos corrientes

Se revela en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y 31 de Diciembre del 2018 valores por provisiones corrientes de acuerdo al detalle siguiente:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Provisión por construcciones activos	2.211.130	0
Provisiones Corrientes	2.211.130	0

Este valor, registrado en la cuenta contable 201130101001 se genera por los asientos contables Nros. CD 12-0003034, CD 12-0003035 Y CD 12-0003036 por US\$. 989.276,09, US\$. 1.081.853,93 y US\$. 140.000, los cuales tienen como contrapartida la cuenta 102010301001 "Construcciones en curso Valentina", registros contables que refiere la Administración se realizan en consideración a obras contratadas y que a la fecha de cierre de los estados financieros no se encontraban ejecutadas. En el ejercicio correspondiente al año 2020, al recibir la facturación de los rubros correspondientes se efectúa el asiento contable de liquidación de la provisión.

23 Obligaciones financieras no corrientes

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 obligaciones financieras con entidades no relacionadas locales de acuerdo al detalle siguiente:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Banco Machala	29.536	367.205
Banco de Guayaquil (camioneta d-max)	24.690	0
Banco de Guayaquil (camion Hino)	18.872	0
Banco de Guayaquil (camion hino)	21.394	0
Banco de Guayaquil (camion chevrolet)	21.022	0
Banco de Guayaquil (camion chevrolet)	21.016	0
Banco de Guayaquil (wrangler jeep 2019)	66.468	0
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes-No Relacionadas Locales	202.997	367.205

Las condiciones de estas operaciones son las siguientes:

Entidad Financiera	Valor Inicial	Saldo a Diciembre 31 del 2019	Fecha Concesión	Fecha Vencimiento	Plazo	Tasa de Interés	Garantía
Banco Machala	500.000,00	29.536	30/ene/2018	10/ene/2020	18	9,32	HIPOTECA (TERRENO YADIRA ORDOÑEZ)
Banco de Guayaquil (camioneta d-max)	30.532,00	24.690	21/jun/2019	02/jul/2021	24	8,95	PRENDADA
Banco de Guayaquil (camion Hino)	22.110,92	18.872	13/jun/2019	25/jun/2022	36	8,95	PRENDADA
Banco de Guayaquil (camion Hino)	24.311,62	21.394	16/jul/2019	29/jul/2022	36	8,95	PRENDADA
Banco de Guayaquil (camion chevrolet)	23.239,60	21.022	08/ago/2019	19/ago/2022	36	8,95	PRENDADA
Banco de Guayaquil (camion chevrolet)	23.239,60	21.016	08/ago/2019	19/ago/2022	36	8,95	PRENDADA
Banco de Guayaquil (wrangler jeep 2019)	66.468,40	66.468	02/dic/2019	15/dic/2022	36	8,95	PRENDADA
Total		202.997					

24 Otros pasivos no corrientes

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 otros pasivos de corrientes de acuerdo al detalle siguiente.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Otros Pasivos por derecho de uso	8.002.080	0
Pasivos no Corrientes	8.002.080	0

El valor de USD\$. 8.002.080,12 registrados en la cuenta contable de código 202050101001 corresponden a la aplicación de la norma por arrendamientos. La cuenta de contrapartida de registro de este valor es la cuenta de código contable 102011101 Camaronera por derecho de uso"

25 Patrimonio

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes en las cuentas de patrimonio.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Capital Social	800	800
Reserva Legal	73.593	73.593
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF	-11.065	0
Resultados Acumulados-Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	455.912	0
Resultado del Ejercicio	4.534.518	666.097
Total Patrimonio	5.053.758	740.490

En el ejercicio correspondiente al año 2018 se revelan en estados financieros resultados por US\$. 666.097 y en

estados financieros correspondientes al año 2019 se revela por concepto de resultados de ejercicios anteriores el valor de UDS\$. 455.912, la diferencia de US\$. 210.185 corresponde a registros por transición de NIIF Pymes a NIIF Completas mediante comprobantes de diario CD-01-0001316, y CD 04-0001178. La administración ha referido que en el presente ejercicio procederá a la reclasificación de estos valores a la cuenta correspondiente.

26 Ingresos, costos y gastos

A Diciembre del 2019 y 2018 los estados financieros revelan los rubros correspondientes a ingresos y costos/gastos.

GODPROEX PRODUCTORA Y EXPORTADORA S.A. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares)		
INGRESOS		17.291.825
Ventas Netas	<u>17.291.825</u>	
COSTO DE VENTAS		10.280.603
Costo de Ventas	<u>10.280.603</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		7.011.222
OTROS INGRESOS		549.423
Ganancias Netas por Mediciones de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costo de ventas	467.495	
Ganancias Netas por Reversiones de Pasivos por Beneficio a Empleados	5.004	
Otros Ingresos	2.521	
Intereses Ganados	<u>74.404</u>	
GASTOS GENERALES		-2.235.865
Gastos de Administración y Ventas	-2.162.351	
Gastos Financieros	<u>-73.514</u>	
Utilidad Antes de Participaciones e Impuestos		<u>5.324.781</u>
(-) 15% Participación de Trabajadores		-798.717
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta		<u>4.526.064</u>
(-) Otras Rentas Exentas e ingresos no Objeto de Impuesto a la Renta		17.373.754
(+) Gastos no Deducibles		251.222
(+) Gastos Incurridos para generar Ingresos Exentos y Gastos Atribuidos a Ingresos no Objeto de Impuesto a la Renta		12.226.407
(+) Generación de Diferencias Temporarias por Provisiones para Desahucio Pensiones Jubilares Patronales		38.839
(+) Ingresos por Medición de Activos Biológicos al Valor Razonable menos el Costo de Venta		1.329.240
(-) Pérdidas Costos y Gastos por Medición del Activo Biológico a Valor Razonable menos Costo de Ventas		861.745

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

<u>Cuenta</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Inventario Inicial de Materia Prima	133.095	0
Compras Netas Locales de Materia Prima	8.076.081	4.731.415
(-) Inventario Final de Materia Prima	370.167	133.095
Inventario Inicial de Productos en Proceso	1.195.956	0
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	3.944.818	1.195.956
Costo de Venta de Camarón	861.745	0
Total	5.951.893	3.402.364
Sueldos, Salarios y Remuneraciones	959.950	442.235
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	173.309	82.503
Aportes a la Seguridad Social	130.794	54.159
Honorarios Profesionales y Dietas	207.769	83.807
Jubilación Patronal y Desahucio	0	0
Suministros de Herramientas, Materiales y Repuestos	1.549.696	693.057
Mantenimiento y Reparaciones	102.653	44.938
Seguros y Reaseguros	11.930	2.353
Servicios Públicos	3.550	0
Otros Costos	3.320.369	1.739.213
Total Costos	12.411.911	6.544.629
Gastos administrativos	641.667	274.245
Gastos Financieros	73.514	54.508
Gastos No Deducibles	251.122	264.403
Total Gastos	966.302	593.156

(Nota: Los costos y gastos incluyen los registros contables por aplicación NIFF completas)

27 Conciliación Tributaria

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 revela los datos correspondientes a la conciliación tributaria.

Utilidad Antes de Participaciones e Impuestos	<u>5.324.781</u>
(-) 15% Participación de Trabajadores	-798.717
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	<u>4.526.064</u>
(-) Otras Rentas Exentas e ingresos no Objeto de Impuesto a la Renta	17.373.754
(+) Gastos no Deducibles	251.222
(+) Gastos Incurridos para generar Ingresos Exentos y Gastos Atribuídos a Ingresos no Objeto de Impuesto a la Renta	12.226.407
(+) Generación de Diferencias Temporarias por Provisiones para Desahucio Pensiones Jubilares Patronales	38.839
(+) Ingresos por Medición de Activos Biológicos al Valor Razonable menos el Costo de Venta	1.329.240

La compañía se acoge a lo establecido en la LRTI, Artículo 9.1 Ingresos de sociedades constituidas a partir de la vigencia del COPCI para realizar inversiones nuevas y productivas fuera de Quito o Guayaquil y en sectores económicos prioritarios.

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas dispone que para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ICT, todos los contribuyentes sujetos a Auditoria Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

28 Utilidad/Pérdida por acción

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

29 Aplicación de normas laborales

La administración refiere que durante el ejercicio auditado se ha dado aplicación a las mismas, y que, no se ha recibido requerimientos de parte de la autoridad de trabajo.

30 Saldos y transacciones con partes relacionadas

Han sido debidamente reveladas. Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

31 Reclasificaciones contables

La Administración ha referido no haber efectuado reclasificaciones contables en el ejercicio auditado

32 Requerimientos tributarios

La Administración de la compañía ha referido no haber recibido en el ejercicio auditado requerimientos de información.

33 Cumplimiento de medidas correctivas formuladas en informes anteriores

El ejercicio auditado es el primer período sujeto a Auditoria Externa.

34 Propiedad intelectual

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

35 Revelaciones dispuestas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial No. 879 de fecha 11 de Noviembre del 2016, efectuamos las observaciones siguientes:

Activos y pasivos contingentes: La administración refiere no existir activos y pasivos contingentes de su conocimiento y que deban ser revelados en los estados financieros del ejercicio auditado.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de los órganos de control externo: En el ejercicio auditado, la administración ha referido no haber recibido recomendaciones de los organismos de control interno que ameriten ser mencionados en el presente informe.

Comunicación de deficiencias en el control interno: Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que han sido implementadas parcialmente, existiendo otras que están siendo analizadas e implementadas por la administración de la compañía.

Eventos Posteriores: La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019, fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de término de nuestro trabajo, el evento de relevancia es el efecto del brote de COVID 19 declarado como Pandemia con fecha 1 de Marzo del año 2020 por la Organización Mundial de la Salud ha causado efectos en la economía local y mundial, y que, se encuentra evaluando de forma permanente los efectos de esta pandemia en la operación de la compañía para implementar las medidas que correspondan para minimizar su efecto.

Las demás revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están referidas en las notas correspondientes, y, aquellas no mencionadas en el presente informe no son aplicables a la compañía auditada por tal razón no están reveladas.

36 Opinión del control interno

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía.