

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.

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 de los estados financieros de la Compañía:

- ✓ 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 del 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.

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 le 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 periodos 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 activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo.

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 sí, 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 NIIF 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 e 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 n 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.

8 Inversiones Corrientes

La compañía no registra inversiones corrientes al cierre del ejercicio.

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 Reporte de Cartera.

La compañía no efectúa cálculo de deterioro de su cartera en el período. 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

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	<u>818.632</u>	<u>0</u>
Crédito Tributario a favor de la empresa	<u><u>1.071.341</u></u>	<u><u>80.036</u></u>

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	<u>305.536</u>
	<u>Total</u>	<u>818.632</u>

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	<u>0</u>	<u>1.195.956</u>
Realizable	<u><u>4.786.220</u></u>	<u><u>1.329.051</u></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 Biológico al Costo	3.086.813
	Activo Biológico al Valor	
101030201007	Razonables	<u>1.329.240</u>
		4.416.053
	Total	

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 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 valor registrado en el ejercicio 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.

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

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 Jubilación 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 para ser destinados a adquisición de activos y capital de operación.

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	<u>3.862.709</u>	<u>1.954.059</u>

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	<u>112.944</u>	<u>42.903</u>

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.

	<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 corrientes

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan por concepto de provisiones 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 2019 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
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 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
(-) 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	5.324.781
(-) 15% Participación de Trabajadores	-798.717
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	4.526.064
(-) 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
(-) Pérdidas Costos y Gastos por Medición del Activo Biológico a Valor Razonable menos Costo de Ventas	861.745

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.