ACUICOLA MAR & TIERRA S.A.

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
Junto con el Informe del Auditor Independiente

CONTENIDO

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:
ACUICOLA MAR & TIERRA S.A.

Opinión
He auditado los estados financieros adjuntos de **ACUICOLA MAR & TIERRA S.A.**, (una compañía constituida en Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ACUICOLA MAR & TIERRA S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la opinión
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con estas normas se describe más adelante en mi informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA).

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros
La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo. La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros
Mis objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de mi auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, apliqué juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Yo además:

- Identifiqué y evalué el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtuve evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtuve un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalué si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluí si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluyo de que existe una incertidumbre significativa, soy requerido de llamar la atención en mi informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras podrían ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

He comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiqué en mi auditoría.

CPA. XAVIER CEDEÑO M.
REGISTRO SC-RNAE- No. 822

Machala, Ecuador
24 de Abril de 2019

ACUICOLA MAR & TIERRA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos financieros corrientes:			
• Efectivo y equivalentes	3	82.938	7.117
• Cuentas por cobrar	4	28.382	7.411
Impuestos y pagos anticipados	5	4.866	245
Inventarios	6	2.588	33.136
Activo Biológico	7	3.177	5.256
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		121.951	53.165
Propiedades, maquinarias y equipos, neto	8	902.865	574.158
Activo por impuestos diferidos		452	0
TOTAL ACTIVOS		1.025.268	627.323
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores y cuentas por pagar	9	33.146	226.200
Sobregiro bancario		246.460	32.758
Préstamos	10	693.270	356.255
Impuestos por pagar	11	7.826	890
Beneficios sociales corriente	12	7.796	1.167
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		988.498	617.270
Beneficios sociales no corriente	12	3.456	1.648
Pasivo por impuestos diferidos		314	734
TOTAL PASIVOS		992.268	619.652
PATRIMONIO			
Capital social	13	4.000	4.000
Reserva legal		400	0
Resultados Acumulados		3.272	0
Utilidad del ejercicio, neta	14	25.328	3.671
TOTAL PATRIMONIO		33.000	7.671
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1.025.268	627.323

Ing. Janeth Carrión Armijos
Gerente General

Ing. Karina Carrión
Contadora

Ver notas a los estados financieros

ACUICOLA MAR & TIERRA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas		484.954	24.557
Costo de ventas		(421.864)	(19.148)
Utilidad Bruta		**63.090**	**5.409**
GASTOS OPERATIVOS			
Gastos administrativos		(26.659)	(4.186)
Gastos financieros		(123)	(83)
Total Gastos operativos		**(26.782)**	**(4.269)**
Utilidad operativa		36.308	1.140
Otros ingresos		1.739	3.336
Utilidad antes de deducciones	**14**	**38.047**	**4.476**
(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	**14**	(5.451)	(281)
(-) IMPUESTO A LA RENTA	**14**	(7.268)	(523)
Utilidad neta	**14**	25.328	3.671
Utilidad por acción		6,33	0,92

Ing. Janeth Carrión Armijos
Gerente General

Ing. Karina Carrión
Contadora

Ver notas a los estados financieros

ACUICOLA MAR & TIERRA S.A.

ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados NIF por primera vez	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total patrimonio
Saldos a diciembre 31 del 2016	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Aporte Capital	4.000	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio 2017, neta	0	0	0	0	3.671	3.671
Saldos a diciembre 31 del 2017	**4.000**	**0**	**0**	**0**	**3.671**	**7.671**
Transferencias resultados periodo 2017	0	0	0	3.671	(3.671)	0
Apropiación reserva legal	0	400		(400)	0	0
Utilidad del ejercicio 2018, neta	0	0	0	0	25.328	25.328
Saldos a diciembre 31 del 2018	**4.000**	**400**	**0**	**3.272**	**25.328**	**33.000**

Ing. Janeth Carrión Armijos
Gerente General

Ing. Karina Carrión
Contadora

Ver notas a los estados financieros

ACUICOLA MAR & TIERRA S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Efectivo recibido de clientes y otros		462.914	27.893
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(372.813)	(20.776)
Efectivo neto provisto por actividades de operación		90.101	7.117
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		(351.295)	0
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(351.295)	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Recibido de accionistas		337.015	0
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento		337.015	0
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		75.821	7.117
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		7.117	0
Efectivo y sus equivalentes al final del año	3	82.938	7.117

Ing. Janeth Carrión Armijos
Gerente General

Ing. Karina Carrión
Contadora

Ver notas a los estados financieros

ACUICOLA MAR & TIERRA S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO Y PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	14	25.328	3.671
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETACON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Depreciaciones		22.588	2.360
Provisión beneficios sociales		9.175	0
Provisión jubilación patronal y desahucio		1.808	0
Medición al valor razonable		(1.709)	0
Participación trabajadores		5.451	281
Impuesto a la renta		7.268	523
Total		69.909	6.835
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:			
Aumento en cuentas por cobrar clientes		(22.070)	0
Disminución en otras cuentas por cobrar		1.100	0
Disminución en inventarios		30.548	0
Aumento en Impuestos y pagos anticipados		(4.621)	0
Disminución en activo biológico		3.336	0
Disminución / Aumento en cuentas por pagar		(193.054)	281
Aumento en sobregiro bancario		213.702	0
Disminución en otras cuentas por pagar		(420)	0
Aumento en impuestos por pagar		191	0
Pago de beneficios a empleados		(7.716)	0
Pago de impuesto a la renta		(523)	0
Pago de participación trabajadores		(281)	0
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		90.101	7.117

Ing. Janeth Carrión Armijos
Gerente General

Ing. Karina Carrión
Contadora

Ver notas a los estados financieros