

ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
Estados de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros y
Resumen de las Principales Políticas Contables

PHT CONSTRUCTORES S.A.

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA EXTERNA

DICIEMBRE 31, 2019

PARTE I	Páginas
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1-4
PARTE II	
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integral	6
Estado de Flujos Efectivo	7-8
Estado de Variación Patrimonial	9
Notas a los Estados Financieros	10-21

ABREVIATURAS USADAS

NIC: Normas Internacionales de Información Financiera
NIA: Normas Internacionales de Auditoría
NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
RUC: Registro Único de Contribuyente
IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
USD: Dólares de Estados Unidos de América



INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los Accionistas

ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.

1. Opinión

- 1.1 He auditado los estados financieros de la Compañía **ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros separados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
- 1.2 En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2. Fundamentos de la opinión

- 2.1 He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados*".
- 2.2 Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

3. Independencia

- 3.1 Soy independiente de la Compañía **ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos.

4. Asuntos clave de la auditoría

- 4.1 Los asuntos significativos de auditoría de acuerdo a mi juicio profesional, fueron aquellos asuntos de mayor importancia identificados en mi auditoría de los estados financieros separados del período actual. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de mi auditoría



de los estados financieros separados en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separados de los mismos.

5. Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación a los Estados Financieros

- 5.1. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros separados que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
- 5.2. En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
- 5.3. La Administración es la responsable de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la compañía.

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

- 6.1. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto estén libres de incorrección material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. 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 separados.
- 6.2. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de mi auditoría:
 - Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material



debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.

- Obtuve conocimiento 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 eficiencia de control interno de la entidad.
 - Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
 - Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determinamos sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
 - Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren su presentación razonable.
- 6.3. Comunicé a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- 6.4. También proporcioné a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardias.
- 6.5. Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos los más significativos en la auditoría de



Ing. Roxana Zambrano Gómez
Auditor Externo
Reg. No. 1079

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle 4 de Septiembre y Vía a Santa Ana
roxy_2274@hotmail.com
0996015618

los estados financieros separados del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de auditoría. Describo estos asuntos en nuestro informe de auditoría a salvo de que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en mi informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas superaran los beneficios de interés público del mismo.

7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

7.1. Nuestra opinión respecto a la Resolución No. NACDGER2006-0124 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía **ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

Junio, 24 del 2020

Ing. Roxana Zambrano Gómez
RNAE No. 1079
Portoviejo - Manabí



ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares norteamericanos)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivos	3	16.822,45	23.086,93
Cuentas por cobrar clientes	4	27.506,58	880.393,45
Varios deudores	4	1.000.211,00	97.670,18
Otras cuentas por cobrar	4	-	21.532,87
Inventario de pescado para la venta	5	476.914,44	17.732,30
Impuestos Corrientes	6	34.135,10	2.104,88
Total de activos corrientes		1.555.589,57	1.042.520,61
Activos no corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	7	506.853,38	-
Total activos no corrientes		506.853,38	-
Total de activos		2.062.442,95	1.042.520,61
Pasivos:			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	8	111.159,32	119.745,72
Impuesto por pagar	6	8.225,14	144,19
Beneficios empleados a corto plazo	9	11.433,53	-
Otras cuentas por pagar	10	613.349,01	88.114,41
Total pasivos corrientes		744.167,00	208.004,32
Pasivos no corrientes			
Instituciones financieras del Exterior	11	908.690,47	750.000,01
Total pasivos corrientes		908.690,47	750.000,01
Total pasivos		1.652.857,47	958.004,33
Patrimonio neto:			
Capital social	12	50.000,00	50.000,00
Aporte para futuras capitalizaciones	13	288.693,21	-
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	13	34.516,28	-
Resultado del ejercicio	13	36.375,99	34.516,28
Total patrimonio neto		409.585,48	84.516,28
Total pasivos y patrimonio neto		2.062.442,95	1.042.520,61

Sr. Jorge Antonio Verdini Montemuiño
GERENTE GENERAL

Ing. Rosa Azucena Choez Moreira
CONTADORA GENERAL

Las notas adjuntas a los Estado Financieros son parte integrante de estos estados



ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de diciembre de 2019
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares norteamericanos)

Año terminado en,	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos:			
Ventas Netas			
Ingresos por Actividades Ordinarias	14	3.410.775,86	284.957,53
Costos de Ventas	15	<u>3.140.754,50</u>	<u>229.659,82</u>
Ganancia Bruta		270.021,36	55.297,71
Gastos de Administración y de Ventas		227.226,08	20.781,43
Utilidad Operacional		42.795,28	34.516,28
Participación			
Participación Laboral		6.419,29	-
(Pérdida) utilidad del ejercicio antes del impuesto a la renta		36.375,99	34.516,28
Menos Impuesto a la Renta Corriente		-	-
(Pérdida) utilidad del año y total resultado integral del año		36.375,99	34.516,28

Sr. Jorge Antonio Verdini Montemuiño
GERENTE GENERAL

Ing. Rosa Azucena Choez Moreira
CONTADORA GENERAL

Las notas adjuntas a los Estado Financieros son parte integrante de estos estados



ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares norteamericanos)

Año terminado en,	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalente al efectivo, antes del efecto de cambios	-6.264,48	23.086,93
Flujos de efectivos procedentes de (utilizados) en actividades de operación	87.293,99	-784.290,14
Clases de cobros por actividades de operación	3.382.654,78	-716.599,66
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.263.662,73	-716.599,66
Otros cobros por actividades de operación	-881.007,95	
Clases de pagos por actividades de operación	-3.295.360,79	-67.690,48
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-3.758.272,89	-67.690,48
Pagos y por cuenta de los empleados	-38.373,23	-
Impuestos a las ganancias pagados	-32.030,22 *	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	533.315,55	-
Flujo de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de inversión	-507.053,75	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-507.053,75	-
Flujos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	413.495,28	807.377,07
Aporte en efectivo por aumento de capital	288.693,21	
Financiación por préstamos a largo plazo	-	750.000,01
Pago de préstamos	158.690,46	-
Intereses pagados	-33.888,39	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	57.377,06
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo	-6.264,48	23.086,93
Efectivos y equivalentes al efectivo al principio del periodo	23.086,93	-
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	16.822,45	23.086,93



ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares norteamericanos)

Año terminado en,	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Conciliación del Flujo de Efectivo:		
Ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	42.795,28	34.516,28
Ajuste por partidas distintas al efectivo	34.088,76	-7.377,06
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	200,37	-
Ajuste por gasto de impuesto a la renta	-	-7.377,06
Ajuste por gasto por participación trabajadores	-	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	33.888,39	-
Cambios en activos y pasivos	10.409,95	-811.429,36
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	852.886,87	-978.063,63
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-881.007,95	-21.532,87
(Incremento) Disminución en inventarios	-459.182,14	-17.732,30
(Incremento) Disminución en otros activos	-32.030,22	-2.104,88
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	-8.586,40	119.745,72
Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar	-	71.588,95
Incremento (Disminución) en beneficios empleados	5.014,24	-
Incremento (Disminución) en anticipos clientes	-	16.669,65
Incremento (Disminución) en otros pasivos	533.315,55	-
Flujo de efectivo neto procedentes de (utilizados) en actividades de operación	87.293,99	-784.290,14

Sr. Jorge Antonio Verdini Montemuiño
GERENTE GENERAL

Ing. Rosa Azucena Choez Moreira
CONTADORA GENERAL

Las notas adjuntas a los Estado Financieros son parte integrante de estos estados



Ing. Roxana Zambrano Gómez
Auditor Externo
Reg. No. 1079

Portoviejo- Manabi- Ecuador
Calle 4 de Septiembre y Vía a Santa Ana
roxy_2274@hotmail.com
0996015618

ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.
ESTADO DE VARIACION DE PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares norteamericanos)

	Capital Social	Aporte futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2018	50.000,00	-	-	-	-	34.516,28	84.516,28
Resultado integral total del año (ganancia o pérdida)							
Transferencia entre cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-34.516,28	-34.516,28
Resultados del Periodo	-	288.693,21	-	34.516,28	-	36.375,99	359.585,48
Saldo al 31 de diciembre del 2018	50.000,00	288.693,21	-	34.516,28	-	36.375,99	409.585,48

Sr. Jorge Antonio Verdini Mantemulino
GERENTE GENERAL

Ing. Rosa Azucena Chóez Moreira
CONTADORA GENERAL

Las notas adjuntas a los Estado Financieros son parte integrante de estos estados



ATUNERA VERMONT AUNVERMONT S.A. NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía ATUNERA VERMONT AUNVERMONT S.A., fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, Republica del Ecuador, mediante Escritura Pública ante la Notaria Pública Quinta del Cantón Manta el 18 de mayo de 2018, para dar Cumplimiento a la reserva No. 7801847 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 14 de abril del 2018 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 01 de junio del 2018, bajo el No. 283

El representante legal ejercicio fiscal 2019 de la compañía es el señor VERDINI MONTEMUIÑO JORGE ANTONIO, su nombramiento consta con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 06 de junio de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Manta.

2. BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIERON PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.



b. Efectivo y equivalentes al efectivo. –

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se considera equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Activos y pasivos financieros. –

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros al valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar” y “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento”

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros al valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”, la clasificación depende de propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar. De igual forma la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de proveedores por pagar, deudas bancarias y otros pasivos.

d. Pagos anticipados.-

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al costo y/o gasto por el valor del bien o servicio recibido.

e. Inventarios.-

La compañía establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios

La compañía reconoce inicialmente en sus estados financieros sus inventarios al costo de adquisición que comprenderá el precio de compra, los aranceles de



importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La entidad reconocerá posteriormente sus inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

f. Propiedades, planta y equipo. –

Las propiedad, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una empresa, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedad, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros para el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

g. Beneficios a los empleados. –

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- (a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- (b) Como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tales como inventarios o propiedades, planta y equipo.

h. Provisiones. –

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizara recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.



i. Reconocimiento de ingresos. –

La compañía reconoce ingresos por la venta de bienes producto de su actividad comercial, cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El proceso de evaluación de cuándo una entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos que implica la propiedad, requiere un examen de las circunstancias de la transacción. En la mayoría de los casos, la transferencia de los riesgos y ventajas de la propiedad coincidirá con la transferencia de la titularidad legal o el traspaso de la posesión al comprador. Este es el caso en la mayor parte de las ventas al por menor. En otros casos, la transferencia de los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad tendrá lugar en un momento diferente del de la transferencia de la titularidad legal o del traspaso de la posesión de los bienes.

j. Reconocimiento de gastos. –

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

k. Impuesto a la renta. –

Comprende al impuesto que se determina sobre ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.



3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Es la partida contable que representa el efectivo disponible para la compañía que puede ser en caja o depósitos en las cuentas bancarias, e incluye aquellos activos líquidos como depósitos e inversiones financieras que se pueden transformar en efectivo a corto plazo en un lapso de tres meses.

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Caja Bancos		
Caja Chica	0.00	52.03
Banco Internacional	283.66	5,926.90
Banco Machala	15,569.03	17,108.00
Banco BanEcuador	969.76	0.00
TOTAL	16,822.45	23,086.93

Al 31 de diciembre del 2019, el efectivo de la empresa muestra los siguientes saldos:

- La cuenta Bancos presenta un saldo positivo en las cuentas corrientes que posee la compañía los cuales no generan intereses, reflejando un saldo total de \$ 16.822,45.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Son activos financieros no derivados determinados con pagos fijos o determinables, se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera que se clasifican como activos financieros no corrientes.

Al 31 de Diciembre del 2019 se muestra los saldos activos financieros corrientes detallado a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Clientes Nacionales	18,234.86	125,784.70
Alimentos Priorizados (ALFRISA)	1,421.35	459,000.00
Atun Estibela S.A.	1,000.00	0.00
Brines Johann	3,702.69	0.00
Industrias de Enlatados Alimenticios	3,147.68	0.00
Naviera Ecuatoriana Pichincha NAVIP	0.00	100,000.00
Naviera Ecuatoriana Daule NAECUDAL	0.00	195,608.75



DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar SEAPORT S.A.	0.00	21,532.87
Anticipo a proveedores varios	211.00	97,670.18
Corpavah S.A.	1,000,000.00	0.00
TOTAL	1,027,717.58	999,596.50

5. INVENTARIOS.-

Al 31 de Diciembre del 2019 se cierra con un inventario valorizado en \$ 476.914,44 como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Inventario de pescado para la venta	476,914.44	17,732.30
TOTAL	476,914.44	17,732.30

6. IMPUESTOS CORRIENTE.-

Activos por Impuestos corrientes.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía presenta un crédito tributario por retenciones de Impuesto a la Renta del año fiscal mencionado como se muestra el detalle a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la fuente I.R del ejercicio	33,310.85	2,104.88
Crédito tributario IVA	824.25	0.00
TOTAL	34,135.10	2,104.88

Pasivos por impuestos corrientes.- El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

No se realiza ningún tipo de pago al ente regulatorio por acogerse a la ley de los cinco años como empresa nueva de acuerdo a la Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno en el Art. 9.1.- *Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- (Agregado por la Disposición reformativa*



segunda, núm. 2.2, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010).- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión. Este periodo sería el segundo año consecutivo de exoneración por acogerse al artículo antes mencionado.

Sin embargo, se registran valores pendientes por pagar por concepto de retenciones efectuadas en el mes de diciembre de 2019, tal como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la fuente por pagar	6,344.63	112.83
Retenciones de IVA por pagar	1,880.51	31.36
TOTAL	8,225.14	144.19

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción para emplearlos en forma permanente en la administración su forma física es lo que constituye su utilidad, el gasto relacionado a los Activos Fijos es la depreciación, los terrenos y edificios no son depreciables.

- 7.1 **Medición en el momento del reconocimiento** – Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida de deterioro del valor de los activos cuando estos se produjeren.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la compañía. Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados

- 7.2 **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo:** - Después del reconocimiento del inicial, las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro del valor cuando estos se produjeren.

- 7.3 **Métodos de depreciación y vías útiles** – el costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo al 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 el estimado registro sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, plata y equipos, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedades, plantas y equipos	Vida útil (En años)
Edificios e instalaciones	20 - 50
Muebles y enseres y equipos de oficina	10 - 20
Equipos de computación	03 - 07
Máquinas y Equipos	10 - 34
Vehículos	05 - 20

La compañía considera el valor residual de las propiedades, planta y equipos para la determinación del cálculo de la depreciación.

De acuerdo al tiempo transcurrido y aplicando las normas vigentes para realizar la depreciación de los Activos fijos que posee la compañía se muestran los siguientes saldos al 31 de Diciembre del 2019:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Terrenos	505,000.00	0.00
Muebles y enseres de oficina	158.93	0.00
Equipos y Sistemas de computación	1,894.82	0.00
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipos	- 200.37	0.00
TOTAL	506,853.38	0.00

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Son las deudas y obligaciones resultantes de transacciones efectuadas con las que una empresa financia su actividad económica y este financiamiento puede ser a corto o largo plazo.

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores Nacionales de bienes	6,000.01	0.00
Proveedores Nacionales de Servicio	111.76	0.00
Proveedores Nacionales de pescado	105,047.55	0.00
Pesca Brava	0.00	119,745.72
TOTAL	111,159.32	119,745.72



9. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Décimo tercer sueldo	587.25	0.00
Décimo cuarto sueldo	1,822.62	0.00
Vacaciones	1,675.57	0.00
15% Participación trabajadores a)	6,419.29	0.00
less por pagar b)	928.80	0.00
TOTAL	11,433.53	0.00

- a) En el año 2019 presentó utilidades por tanto se provisionó participación a trabajadores.
- b) Corresponde a valores de años anteriores por concepto de aportes personales y patronales, provisionados y pendientes de cancelación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) correspondientes al año anterior.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR. -

Corresponde a cuentas por pagar al accionista y anticipo de clientes, tal como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Seaport S.A.	248,590.60	0.00
Verdini Montemuiño Jorge Antonio	0.00	71,444.76
Anticipos Varios	364,758.41	16,669.65
TOTAL	613,349.01	88,114.41

11. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.-

Corresponde a cuentas por pagar a largo plazo por financiamiento en instituciones financieras del Exterior, el mismo que se muestra a continuación:



DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Préstamos Inst. Fin. Del Exterior ABANCA	908,690.47	750,000.01
TOTAL	908,690.47	750,000.01

12. CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el registro mercantil.

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social de la compañía está conformado por \$50.000,00 participaciones ordinarias y normativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	VALOR TOTAL USD
LOGISTICS "SEA & PORT" (S&P)SEAPORT S.A.	Ecuador	0.01	1.00
VERDINI MONTEMUIÑO JORGE ANTONIO	España	99.99	49,999.00
TOTAL		100	50,000.00

13. GANANCIAS ACUMULADAS Y OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 2019 y 2018 y un aporte para futura capitalización tal como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Aporte futuras capitalizaciones	288,693.21	0.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	34,516.28	0.00
Utilidad del ejercicio	36,375.99	34,516.28
TOTAL	359,585.48	34,516.28

14. INGRESOS. -

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



Son todas las entradas que recibe la compañía por transacciones de ventas que se realizan u otro tipo de ingresos.

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Ventas		
Ventas de pescado	3,239,647.21	283,824.03
Ventas de caracol	82,880.00	0.00
Servicio de carga de pescado	34,368.41	0.00
Otros Ingresos	43,176.46	1.03
Otros	10,703.78	1,132.47
TOTAL	3,410,775.86	284,957.53

15. COSTOS DE PRODUCCION OPERACIONAL-

Los gastos provienen del curso de las actividades ordinarias de la empresa, estos gastos incluyen los costos de ventas, remuneraciones, depreciaciones, y demás que incurran dentro del periodo.

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Costos de Ventas		
Costos de venta de pescado	3,049,799.91	229,259.82
Otros costos de venta de pescado	12,398.60	0.00
Costos de venta de caracol	8,290.00	0.00
Costos de sueldos y salarios	6,236.57	0.00
Costos de sobresueldos y horas extras	70.98	0.00
Costos de décimo tercer sueldo	311.98	0.00
Costos de décimo cuarto sueldo	517.72	0.00
Costos de Aporte patronal	696.79	0.00
Costos de Vacaciones	258.86	0.00
Costos de Iess	62.93	0.00
Costos de Servicio de descarga de pescado	15,545.68	0.00
Costos de Servicio de refrigeración de pescado	24,562.03	0.00
Costos de Servicio de fletes y transporte	19,660.00	0.00
Costos de Iva al costo	2,342.45	0.00
Costos de trámites SRP	0.00	400.00
TOTAL	3,140,754.50	229,659.82



16. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN. -

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

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Administración y Ventas		
Gastos de Administración, ventas y financieros	227,226.08	20,781.43
TOTAL	227,226.08	20,781.43

17. UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

Es la ganancia que ha obtenido la compañía dentro del periodo informado, siendo favorable con un monto de USD 42.795,28.

18. RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

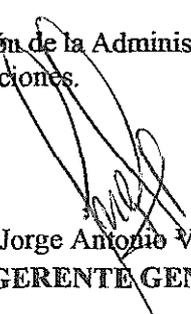
19. EVENTOS SUBSECUENTES. -

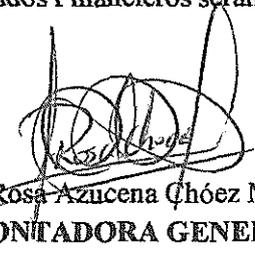
Al 31 de diciembre de 2019, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

20. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la administración de la compañía el 01 de marzo del 2020 y serán presentados a los accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la compañía, los Estados Financieros serán aprobados sin modificaciones.


Sr. Jorge Antonio Verdini M.
GERENTE GENERAL


Ing. Rosa Azucena Chóez Moreira
CONTADORA GENERAL