

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**Productos de Exportación Diemar
Prexdi Cía. Ltda.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2018**

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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

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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE
EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2018

COMPAÑÍA:
Productos de Exportación Diomar Proexdi Cía. Ltda.

Cuenca, Marzo del 2019

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INDICE

Contenido	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
Informe de Auditoria Independiente	
Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Situación Financiera Comparativos	9-10
Estados de Cambios en el Patrimonio	11
Estados de Flujo de Efectivo	12
Notas a los Estados Financieros	14-31
Opinión sobre el Control Interno	31

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

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

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EL DICTAMEN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, salvo en los aspectos señalados en el párrafo de Otras Cuestiones.

Fundamento de la opinión

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

Otras Cuestiones

Las operaciones con partes relacionadas deben ser reclasificadas dentro del rubro correspondiente. Las mismas no se encuentran documentadas respecto a condiciones, plazos y costo financiero. Esta situación se encuentra expuesta en el Informe de Auditoria Externa del ejercicio anterior.

Se evidencia en el desarrollo de nuestro examen la existencia de valores entregados a socios de la compañía, al respecto, se debe efectuar la conciliación correspondiente para determinar los porcentajes de retención que deben aplicarse en caso de que los mismos constituyan anticipos a dividendos.

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

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

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

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

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

Durante nuestro examen también:

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

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoria.

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía al 31 de Diciembre del 2018, de acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2019.



Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVO		11.497.775
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		345.719
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	345.719	
ACTIVOS FINANCIEROS		2.633.997
Cuentas por Cobrar Comerciales Corrientes no Relacionadas Locales	26.090	
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales	2.553.575	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	54.333	
REALIZABLE		1.572.295
Inventario de Materia Prima no para la Construcción	74.791	
Inventario de Productos en Proceso	1.497.503	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		6.940.903
Muebles y Enseres	11.530	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	560.790	
Equipos de Computación y Software	42.913	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	308.348	
Propiedad, Planta y Equipo- Depreciación Acumulada	-274.403	
Propiedad, Planta y Equipo- Deterioro Acumulado	-208.275	
Terrenos	6.500.000	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		4.862
Por Diferencias Temporarias	4.862	

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS

11.497.775

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

4.366.850

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes No Relacionadas Locales	450.932
Pasivos Corrientes -Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	63.805
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	287.165
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Otras No Relacionadas Locales	3.365.235
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	142.682
Pasivos Corrientes por Beneficio a los Empleados-Jubilación Patronal	36.451
Pasivos por Ingresos Diferidos-Anticipo de Clientes	618
Obligaciones con el IESS	19.963

EXIGIBLE A LARGO PLAZO

4.184.217

Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes-No Relacionadas Locales	4.158.246
Otros Pasivos no Corrientes	25.972

PATRIMONIO NETO

1.448.999

Capital Social	200.000
Reserva Legal	66.575
Otros Resultados Integrales Acumulados-Superávit de Revaluación P.P. y E.	1.181.764
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF	661

RESULTADOS

1.497.709

Resultados Acumulados-Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	997.548
Resultados Acumulados-Utilidad del Ejercicio	500.161


Ing. Iris Yadira Ordoñez Aguirre
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Charito Feijó Aguilar
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

INGRESOS		6.436.589
Ventas Netas	5.396.600	
Otros Ingresos	<u>1.039.989</u>	
COSTO DE VENTAS		3.641.469
Costo de Ventas	<u>3.641.469</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		2.795.120
GASTOS GENERALES		1.843.906
Gastos de Administración y Ventas	1.761.612	
Gastos Financieros	<u>82.294</u>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>951.214</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		142.682
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		460.127
UTILIDAD GRAVABLE		1.268.659
REINVERSION DE UTILIDADES		300.000
BASE GRAVABLE		968.659
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>287.165</u>


Ing. Iris Yadira Ordoñez Aguirre
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Charito Feijó Aguilar
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVO	Año 2017	Año 2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	91.297	345.719
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	91.297	345.719
ACTIVOS FINANCIEROS	1.717.155	2.633.997
Cuentas por Cobrar Comerciales Corrientes no Relacionadas Locales	73.354	26.090
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales	1.612.062	2.553.575
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	31.740	54.333
REALIZABLE	343.461	1.572.295
Inventario de Materia Prima no para la Construcción	52.875	74.791
Inventario de Productos en Proceso	290.586	1.497.503
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	727.107	7.423.580
Muebles y Enseres	11.530	11.530
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	343.666	560.790
Equipos de Computación y Software	43.608	42.913
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	254.708	308.348
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	73.595	0
Terrenos	0	6.500.000
DEPRECIACIONES	-508.206	-482.678
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-299.931	-274.403
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	-208.275	-208.275
ACTIVOS INTANGIBLES	1.388.636	0
Activos Intangibles-Concesiones	1.542.929	0
Amortización Activos Intangibles	-154.293	0
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0	4.862
Por Diferencias Temporarias	0	4.862
TOTAL ACTIVO	3.759.449	11.497.775

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PASIVO Y PATRIMONIO	Año 2017	Año 2018
EXIGIBLE CORTO PLAZO	905.912,27	4.366.850
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes No Relacionadas Locales	84.223	450.932
Pasivos Corrientes -Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	50.359	63.805
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	140.942	287.165
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Otras No Relacionadas Locales	506.560	3.365.235
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	95.465	142.682
Pasivos Corrientes por Beneficio a los Empleados-Jubilación Patronal	21.370	36.451
Pasivos por Ingresos Diferidos-Anticipo de Clientes	0	618
Obligaciones con el IESS	6.992	19.963
PASIVO LARGO PLAZO	429.885	4.184.217
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes-No Relacionadas Locales	429.885	4.158.246
Otras obligaciones emitidas no corrientes	0	25.972
PATRIMONIO NETO	2.423.652	2.946.708
Capital Social	200.000	200.000
Reserva Legal	40.507	66.575
Otros Resultados Integrales Acumulados-Superávit de Revaluación P.P. y E.	1.181.764	1.181.764
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF	661	661
Resultados Acumulados-Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	620.698	997.548
Resultados Acumulados-Utilidad del Ejercicio	380.023	500.161
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.759.449	11.497.775


Ing. Iri Yadira Ordoñez Aguirre
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Charito Feijó Aguilar
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	Año 2017	Año 2018
Ventas Netas	3.173.164	5.396.600
Otros Ingresos	28	1.039.989
Total Costos	-1.762.492	-3.641.469
Total Gastos	-774.269	-1.761.612
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	636.431	951.214
15% Participación Trabajadores	95.465	-142.682
Gastos no Deducibles	236.045	460.127
Utilidad Gravable	777.011	1.268.659
Reinversión de Utilidades	300.000	300.000
Base Gravable	477.011	968.659
Impuesto a la Renta Causado	140.942	287.165


Ing. Iris Yadira Ordoñez Aguirre
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Charito Feijó Aguilar
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ADOP. NIFF	RESULTADOS EJ. ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2018	200.000	40.507	0	661	620.698	0	861.866
Resultados Ejercicio 2018	0	26.068	1.181.764	0	376.849	500.161	2.084.842
Patrimonio a Dic. 31- 2018	200.000	66.575	1.181.764	661	997.548	500.161	2.946.708



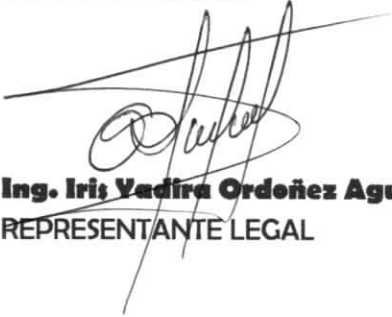
Ing. Iris Yadira Ordoñez Aguirre
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Charito Feijó Aguilar
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	Año 2018	Año 2017
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	496.988	379.096
Depreciaciones P.P. y E.	-25.528	72.211
Otros Resultados Integrales Acumulados-Superávit de Revaluación P.P. y E.	0	0
Deterioro P.P. y E.	0	0
Utilidades no Distribuidas	0	0
Reserva Legal	26.068	20.002
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	-916.842	-401.833
Realizable	-1.228.834	-151.834
	1.648.148	-82.359
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activo Fijo	-6.696.474	-235.538
Activo No Corriente	0	0
Activos Diferidos	-4.862	0
Activos Intangibles	1.388.636	154.293
	5.312.700	81.244,22
EFFECTIVO NETO POR INVERSIÓN		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	3.460.938	315.242
Exigible a Largo Plazo	3.754.333	-178.036
	7.215.271	137.206
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO		
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	254.422	-26.397
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	345.719	91.297
Caja y Bancos al Inicio	91.297	117.694
	-254.422	26.397
		
Ing. Iri Vadira Ordoñez Aguirre REPRESENTANTE LEGAL	Ing. Charito Feijó Aguilar CONTADORA	

**PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía se constituye con fecha 31 de Julio del 2007 con el nombre de PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA., ante el Notario Quinto del Cantón Machala. Su inscripción en el Registro Mercantil se realiza con fecha Septiembre 12 del 2007 bajo el número 38 del Registro Mercantil del Cantón Santa Rosa.

Su domicilio es el barrio Miguel Concha Alvarez-Santa Rosa

Su objeto social es la actividad de acuicultura en general dentro y fuera del país.

Su composición accionaria es la siguiente:

NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
Diomar Enrique González Duarte	Ecuatoriana	190.000	95%
Iris Yadira Ordoñez Aguirre	Ecuatoriana	10.000	5%
TOTAL		200.000	100%

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

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.

BASES DE MEDICION

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y sobre la base del costo histórico.

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 NIIFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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.

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.

PARTE RELACIONADA

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.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

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

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

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas como caja, bancos, inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

Activos Financieros no derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

Cuentas por Cobrar: Los documentos y 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.

Las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Cuentas por Cobrar Clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Préstamos a Empleados: Corresponden por préstamos efectuados a empleados y trabajadores, los que son recuperados en el corto plazo vía rol de pagos no devengando intereses.

Deterioro de Activos Financieros no derivados

Los activos financieros son evaluados en cada período para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Esta evidencia puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La compañía no registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Inventario-Existencias NIC 2

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

Se medirán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.

La compañía por su actividad mantiene activos biológicos. Al respecto la compañía no ha efectuado en el ejercicio auditado la medición correspondiente no habiendo definido la política contable al respecto.

Servicios y Pagos Anticipados

Se registraran los anticipos a proveedores, por contratación de seguros y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

Activos por Impuestos Corrientes

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

Impuesto a la Renta Corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo al los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen una tasa de impuesto del 25% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo constantes en los estados financieros y sus bases fiscales. Un impuesto por pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial, distinto al de la combinación de negocios, de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y quipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

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

	<u>Vida Util</u> <u>(años)</u>
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria – Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

Activo; Financiero; mantenido; hasta el vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

Pasivo

Pasivo; Financiero; a Corto Plazo

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 financiera, 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.

Los activos y pasivos financieros 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.

Préstamos y Cuentas por Cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2018 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. Su baja es procedente 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 reemplazado 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.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La compañía no ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera, los valores registrados se encuentran dentro del porcentaje del 1% de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo.

Pasivo a Largo Plazo

Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Obligaciones con Instituciones Financieras: Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran inicialmente a su valor razonable neto. Comprenden las operaciones contratadas a plazos superiores a doce meses.

Provisiones: Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a 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.
- El importe puede ser estimado de forma fiable.

Beneficio del Personal: NIC 19: Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente. Se presenta estudio actuarial por el ejercicio auditado.

Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros: El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos: Estos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de dicho estado, en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio.

Patrimonio

Capital Social: Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

Reserva Legal: La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%.

Resultado acumulado por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: Registra los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

Ganancias Acumuladas: Registra los resultados (utilidades) netos obtenidos sobre los cuales los socios y/o accionistas no han emitido una resolución definitiva.

Reconocimiento de Ingresos:

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.

Reconocimiento de 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.

Políticas Contables, Cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido 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 entidad.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

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.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A la fecha de cierre de los estados financieros el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB ha emitido normativa con vigencia posterior a los ejercicios económicos que inician el 17 de Enero del 2017, normativa que la compañía tendrá que observar a su entrada en vigencia. Las normas detalladas a continuación podrían ser de aplicación en la compañía:

NORMA

NIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición de activos financieros a costo amortizado-fair value	Enero 01 del 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes: Reemplaza a la NIC 11, NIC 18 e interpretaciones relacionadas: CINIIF13, CINIIF 15, CINIIF 18, SIC 31	Enero 01 del 2018
NIC 12	Impuesto a las Ganancias: Reconocimiento de activos por impuestos diferidos	Enero 01 del 2017
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo: Modificaciones respecto a información que permita evaluar cambios de pasivos por actividades financieras	Enero 01 del 2017

3. ACTIVO U\$S. 11.497.775

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su conformación a Diciembre 31 del 2017 y 2018 es la siguiente:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Caja General	80.175	55.224
Caja Chica	793	1.213
Banco del Pichincha	181	181
Banco del Pichincha	95	95
Banco de Guayaquil	10	27.180
Banco de Guayaquil	243.752	0
Banco Internacional	3.261	3.244
Banco Internacional	1.865	171
Banco del Austro	13.750	2.040
Banco del Austro	1.836	122
Banco Internacional-Ahorros		1.826
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	345.719	91.297

Durante el desarrollo de nuestro examen se procedió a verificar las conciliaciones mensuales de las diferentes cuentas mantenidas en el sistema financiero nacional.

Al ser consultada la Administración sobre la existencia de gravámenes sobre los fondos mantenidos en las cuentas antes referidas, se nos manifestó que se encuentran sin restricción alguna.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se revelan en los estados financieros auditados los valores detallados a continuación con corte al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 por concepto de Cuentas por Cobrar no Relacionadas locales:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Cuentas por Cobrar a Clientes	26.090	73.354
Cuentas por Cobrar Comerciales Corrientes no Relacionadas Locales:	<u>26.090</u>	<u>73.354</u>

El software contables dispone de un módulo detallado que permite la identificación de la cartera de clientes en forma individual.

No se evidencian cuentas que por su antigüedad o problemas de cobro deban ser sujetos a la NIC 39- Deterioro.

Por concepto de Otras Cuentas por Cobrar Corrientes no Relacionadas Locales a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se revelan en los Estados Financieros los valores siguientes:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales	2.553.575	1.612.062
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales:	<u>2.553.575</u>	<u>1.612.062</u>

El valor de US\$. 2.553.575 revelado a Diciembre 31 del 2017 corresponde al detalle siguiente:

<u>Cuenta</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Cuentas por Cobrar Sr. Diomar González	1.300.000	812.072
Cuentas por Cobrar Sra. Yadira Ordoñez	24.500	24.500
Cuentas por Cobrar Compañía Esmacadi	0	1.885
Anticipos y Préstamos a Empleados	6.150	4.114
Cuentas por Cobrar Godya Cía. Ltda.	382.281	47.579
Otras Cuentas por Cobrar	680.167	680.169
Valores por Liquidar Cuenta Transitoria	74.650	560
Anticipo a Proveedores	85.827	41.183
Total	<u>2.553.575</u>	<u>1.612.062</u>

Los valores pendientes a de cobro a los Sres. Diomar González y Yadira Ordoñez constituyen cuentas relacionadas, siendo los referidos señores socios de la compañía. Respecto a la compañía Godya S.A. existe relación por acciones.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Se ha sugerido a la administración la reclasificación de estas cuentas al grupo correspondiente. Se ha referido también lo establecido en la Ley de Compañías al respecto y se ha sugerido se analice la implicación tributaria de estos desembolsos si es que se enmarcan en lo establecido respecto a la consideración de dividendos anticipados a los egresos que se efectúan a socios y accionistas.

Estas operaciones no se encuentran documentadas, respecto a plazos, costo financiero y garantías.

Otras Cuentas por Cobrar por US\$. 680.169 corresponde a cuentas originadas en ejercicios anteriores sobre las cuales se ha sugerido a la administración se efectúe un análisis detallado con el objeto de determinar sus reales probabilidades de cobro. Este rubro no registra movimiento en el ejercicio auditado.

Por concepto de Crédito Tributario a favor de la compañía a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros revelan los valores siguientes:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	54.333	31.739
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	<u>54.333</u>	<u>31.739</u>

3.3 INVENTARIOS

Los valores revelados a Diciembre 31 del 2017 y 2018 son los siguientes:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Inventario de Materia Prima no para la Construcción	74.791	52.875
Activos Biológicos-Animales Vivos al Costo	1.497.503	290.586
Realizable	<u>1.572.295</u>	<u>343.461</u>

Respecto al inventario de materia prima el Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios, no pudiendo por tanto emitir un criterio sobre la razonabilidad del mismo. La compañía proporcionó la documentación que respalda el valor consignado en los estados financieros.

Por Activos Biológicos valorados al costo los estados financieros revelan el valor de US\$. 1.497.503 al cierre del ejercicio económico del año 2017 habiéndose proporcionado los documentos de respaldo del mismo y los reportes de control emitidos desde el software, cabe mencionar que la compañía no ha efectuado la aplicación de lo establecido en la NIC 41 para el tratamiento de valoración de activos biológicos a valor razonable.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 su desglose es el siguiente:

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

	Año 2018	Año 2017	Variación
Muebles y Enseres	11.530	11.530	0
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	560.790	343.666	217.124
Equipos de Computación y Software	42.913	43.608	-695
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	308.348	254.708	53.640
Naves, Aeronaves, Barzacas y Similares	0	73.595	-73.595
Terrenos	6.500.000	0	6.500.000
Total Activo Fijo	7.423.580	727.107	6.696.474
 (-) Deterioro Acumulado	 -208.275	 -299.931	 91.656
(-) Depreciación Acumulada	-274.403	-208.275	-66.128
 Total Activo Fijo Neto	 6.940.903	 218.901	 6.722.002

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.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

El incremento en el rubro terrenos corresponde a la adquisición de 254 hectáreas de terreno rustico ubicado en el recinto La Sanja del sector La Snja, de la parroquia Taura del cantón Naranjal, provincia del Guayas, efectuada con fecha 22 de Octubre del año 2018, mediante escritura pública celebrada en la Notaría Segunda del Cantón Machala.

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

3.5 ACTIVO INTANGIBLE

A Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 la compañía registra en sus estados financieros los valores siguientes por concepto de activos intangibles, valores que corresponden a la concesión de la camaronera Procadi ubicada en el sector de la Isla Jambelí, Estero Lagarto, Parroquia Jambelí, Cantón Santa Rosa, provincia de El Oro

Esta concesión fue otorgada 29 de Agosto del año 2013 teniendo vigencia por el lapso de diez años

Durante el ejercicio auditado se procedió a la comercialización de los bienes existentes en la misma y a las obras de infraestructura en ella realizadas. El valor de esta negociación el excedente, una vez liquidada esta cuenta fue declarada como ingreso gravable.

La negociación se efectuó con fecha 01 de Junio del 2018 Mediante escritura pública celebrada en la Notaría Primera del Cantón Santa Rosa.

	Año 2018	Año 2017
Activos Intangibles-Concesiones	0	1.542.929
Amortización de Activos Intangibles	0	-154.293
 Total Neto Activos Intangibles	 0	 1.388.636

3.6 ACTIVO DIFERIDO

A Diciembre 31 del 2018 la compañía registra activos diferidos por diferencias temporarias.

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Diferencias Temporarias	4.862	0
Total Activo Diferido	<u>4.862</u>	<u>0</u>

4. PASIVO U\$S. 8.551.068

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2017 y 2018 registra Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados Locales-Proveedores los valores que se detallan en el cuadro siguiente:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Cuentas por Pagar Comerciales Corrientes-Proveedores	450.932	84.223
Total Cuentas por Pagar Comerciales Corrientes-Proveedores	<u>450.932</u>	<u>84.223</u>

La compañía dispone de un módulo integrado al software contable que permite identificar las cuentas registradas en este rubro, en forma individual.

Por concepto beneficios a trabajadores, la compañía registra a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Provisión XIII Sueldo	6.004	7.435
Provisión XIV Sueldo	21.787	11.348
Vacaciones	24.858	20.363
Provisión Deshaucio	9.509	11.214
Liquidaciones por Pagar	1.647	0
Pasivo Corrientes -Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	<u>63.805</u>	<u>50.359</u>

Valores verificados en los mayores analíticos presentados.

A Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 por concepto de impuesto a la renta se generan los valores siguientes:

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	287.165	140.942
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	287.165	140.942

Valores verificados en la correspondiente conciliación tributaria.

Por concepto de otras cuentas y documentos por pagar no relacionados locales se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores detallados:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Sobregiros por Pagar	2.485.547	453.743
Obligaciones con la Administración Tributaria	58.579	37.903
Sueldos y Jornales por Pagar	33.275	9.271
Cuentas por Pagar Diomar González	570.021	0
Cuentas por Pagar Godproex S.A.	202.153	0
Cuentas por Pagar Almacenes J. E.	13.008	0
Valores por Liquidar	2.307	0
Cuentas por Pagar Varios Trabajadores	343	5.644
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados Locales	3.365.235	506.560

Los valores registrados como obligaciones pendientes de pago a socios de la compañía así como a compañías relacionadas deben ser reclasificados a las cuentas correspondientes.

Por concepto de participación de trabajadores a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se revelan en los estados financieros los valores siguientes:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	142.682	95.465
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	142.682	95.465

Por concepto de jubilación patronal a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se revelan los valores siguientes:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Pasivos Corrientes por Beneficio a los Empleados- Jubilación Patronal	36.451	21.370
Pasivos Corrientes por Beneficio a los Empleados- Jubilación Patronal	36.451	21.370

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

La compañía presenta el estudio actuarial correspondiente.

Por obligaciones con el IESS a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se presentan en los estados financieros los valores correspondientes a aportaciones las cuales son liquidadas dentro de los plazos establecidos para el efecto.

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Obligaciones con el IESS	19.963	6.992
Obligaciones con el IESS	19.963	6.992

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía registra como pasivo a Largo Plazo al 31 de Diciembre del 2017 y 2018:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Banco del Austro	132.371	378.714
Banco de Guayaquil	25.875	51.171
Banco del Austro	4.000.000	0
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes- No Relacionadas Locales	4.158.246	429.885

Las operaciones de crédito fueron contratadas en los términos siguientes:

<u>Institución</u>	<u>Fecha Concesión</u>	<u>Fecha Vencimiento</u>	<u>Valor Original</u>	<u>Saldo Dic.2018</u>	<u>Tasa de Interés</u>	<u>Garantía</u>
Banco de Guayaquil	30-06-17	25-06-18	100.000	25.875	9,76%	Garantía quirografaria
Banco del Austro	31-10-2018	01-11-2023	4.000.000	4.000.000	9.84%	Hipoteca del Predio Adquirido
Banco del Austro	13-04-15	30-04-19	900.000	132.371	9,76%	Hipoteca de inmueble personal Sr. Diomar González

Durante el año 2018 se adquieren obligaciones con la compañía MAVESA por la adquisición de un vehículos, efectuándose pagos mensuales.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Cuentas por Pagar MAVESA	25.972	0
Otras Cuentas por Pagar No Corrientes-No Relacionadas Locales	25.972	0

5 PATRIMONIO NETO U\$\$. 2.946.708

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Capital Social	200.000	200.000
Reserva Legal	40.507	66.575
Otros Resultados Integrales Acumulados-Superávit de Revaluación P.P. y E.	1.181.764	1.181.764
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF	661	661
Resultados Acumulados-Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	620.698	997.548
Resultados Acumulados-Utilidad del Ejercicio	380.023	500.161
Total Patrimonio	2.423.652	2.946.708

No se evidencian en el ejercicio auditado incrementos de capital social.

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 de 2018 se revelan los valores siguientes por concepto de ingresos, costos y gastos:

	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2018</u>
Ventas Netas	3.173.164	5.396.600
Otros Ingresos	28	1.039.989
Total Costos	-1.762.492	-3.641.469
Total Gastos	-774.269	-1.761.612
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	636.431	951.214
15% Participación Trabajadores	95.465	-142.682
Gastos no Deducibles	236.045	460.127
Utilidad Gravable	777.011	1.268.659
Reinversión de Utilidades	300.000	300.000
Base Gravable	477.011	968.659
Impuesto a la Renta Causado	140.942	287.165

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

<u>Cuenta</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Inventario Inicial de Materia Prima	52.875	33.634
Compras Netas Locales de Materia Prima	3.538.299	1.183.797
(-) Inventario Final de Materia Prima	-74.791	-52.875
Inventario Inicial de Productos en Proceso	290.586	157.993
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	-1.497.503	-290.586
Sueldos, Salarios y Remuneraciones	635.660	314.081
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	113.472	36.227
Aportes a la Seguridad Social	94.195	57.687
Honorarios Profesionales y Dietas	60.986	22.731
Jubilación Patronal y Desahucio	19.448	11.678
Suministros de Herramientas, Materiales y Repuestos	239.139	88.060
Mantenimiento y Reparaciones	35.740	45.765
Seguros y Reaseguros		6.070
Servicios Públicos	9.833	33.514
Otros Gastos	1.885.143	888.985
Total Costos y Gastos	5.403.081	2.536.761

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

Se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	636.431	951.214
15% Participación Trabajadores	95.465	-142.682
Gastos no Deducibles	236.045	460.127
Utilidad Gravable	777.011	1.268.659
Reinversión de Utilidades	300.000	300.000
Base Gravable	477.011	968.659
Impuesto a la Renta Causado	140.942	287.165

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

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

Han sido observadas

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se ha expuesto en el presente informe las operaciones con partes relacionadas, habiéndose sugerido a la Administración la correcta reclasificación.

Se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia. La compañía no se encuentra obligada a la presentación de este informe.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el ejercicio auditado.

12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

Durante el ejercicio auditado la Administración de la compañía refiere no haber recibido del Servicio de Rentas Internas requerimientos de información.

13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

No se ha efectuado la reclasificación de las cuentas con socios y compañías relacionadas.

14 PROPIEDAD INTELECTUAL

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

15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

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

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

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

Comunicación de deficiencias en el control interno: Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que han sido implementadas

parcialmente, existiendo otras que están siendo analizadas e implementadas por la administración de la compañía.

Eventos Posteriores: La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, fecha de cierre de los estados financieros y el 06 de Marzo del 2019 (fecha de término de la auditoría) no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

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

16 OPINION DEL CONTROL INTERNO

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

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

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

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

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