

**PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR
PROEXDI CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

1 INFORMACIÓN 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	%
Diomar Enrique González Duarte	Ecuatoriana	1,604,750	96%
Iris Yadira Ordoñez Aguirre	Ecuatoriana	59,668	4%
TOTAL		1,664,418	100%

2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1 Declaración de Cumplimiento

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

2.2 Bases de Medición

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

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

2.3 Importancia Relativa y Materialidad

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

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

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

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

2.4 Moneda Funcional

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

2.5 Partes Relacionadas

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

2.6 Estados Financieros Producidos por la Compañía

Forman parte de los estados financieros de la compañía :

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

2.7 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

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

2.8 Inversiones Financieras de Corto Plazo

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

2.9 Cuentas por Cobrar

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

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

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

2.10 Inventarios

Las existencias pueden ser:

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

2.11 Activos Biológicos

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

Los activos biológicos en proceso de desarrollo/crecimiento para los cuales no se dispone de precios de mercado y en los cuales la Administración ha determinado que no son fiables otras estimaciones del valor razonable, se registran con base a costos y gastos directamente atribuibles al proceso de crecimiento.

Las ganancias o pérdidas provenientes de los incrementos o disminuciones del valor razonable de los activos biológicos a la fecha del estado de situación se reconocen como resultados del año.

2.12 Activos por Impuestos Corrientes

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

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

2.13 Impuestos Diferidos

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

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

2.14 Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento inicial.-

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

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de la adquisición del activo, el cual

incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de propiedades y equipos comprende:

- Su precio de adquisición, incluido los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como le rehabilitación de lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
- Las reparaciones y mantenimientos mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizará aquellos desembolsos incurridos que aumentan la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Medición posterior al reconocimiento inicial.-

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

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

Retiro o venta de activos fijos.-

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

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

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales.-

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

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

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

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

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

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

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

2.15 Beneficios a empleados

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

2.16 Provisiones

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

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

2.17 Impuestos

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable producto de la conciliación tributaria del ejercicio, ésta difiere de la utilidad contable por incorporar el valor de las partidas consideradas como no deducibles. Los impuestos del ejercicio que constituyen pasivos se calculan de acuerdo a las tasas fiscales correspondientes. El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

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

2.18 Compensación de Saldos y Transacciones

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

2.19 Instrumentos Financieros

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

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

cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

Activos Financieros

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

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

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

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

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

Los importes registrados en “otro resultado integral” deben representar la diferencia entre el valor del costo amortizado y el valor razonable, lo que genera que la cuenta de pérdidas y ganancias refleje igual información que la que se registraría si el activo se valorase por su costo amortizado, si bien en el balance se situación se reflejará el valor razonable del instrumento.

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

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

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

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

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

Reclasificación de los instrumentos

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

Deterioro de Activos Financieros

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

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

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

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

Pasivos Financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía

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

Pasivo financiero

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

Instrumentos de patrimonio

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

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

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones 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 a vender el activo o pagar el pasivo. Son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo.

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

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando se convierte

en parte de las disposiciones contractuales de un instrumento financiero. Los instrumentos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable.

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

2.20 Reconocimiento de Ingresos bajo NIIF 15

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

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

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

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

2.21 Costos y Gastos

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

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

2.21 Compensación de Saldos

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

3 Preparación de estados Financieros según NIC 1

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

aplicación de las políticas.

4 Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus estados finales.

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

5. Instrumentos Financieros

5.1 Valores Razonables

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

5.2 Administración de Riesgos

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por lo tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma. La alta gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Factores de Riesgo:

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

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

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

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

5.3 Administración de Capital

El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una

Administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad. Es importante la utilización de ratios para medición.

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

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

NIIF 16-Arrendamientos

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

La NIFF 16 dos exenciones de reconocimiento para los arrendatarios, arrendamientos de activos de “poco valor” y arrendamientos a corto plazo (es decir, arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos) En la fecha de inicio de un arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo para realizar los pagos del arrendamiento (es decir, el pasivo del arrendamiento) y un activo que representa el derecho a usar el activo subyacente durante un plazo del arrendamiento (es decir, el activo con derecho a uso). Los arrendatarios deberán reconocer por separado el gasto por intereses en el pasivo por arrendamiento y el gasto por depreciación en el activo por derecho de uso.

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

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

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

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

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

Nuevos pronunciamientos contables.

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

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

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

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

7 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Caja General	29,304	80,175
Caja Chica	198	793
Caja cheques	82,014	0
Banco del Pichincha	181	181
Banco del Pichincha	95	95
Banco de Guayaquil	506	10
Banco de Guayaquil	115,462	243,752
Banco Internacional	3,278	3,261
Banco Internacional	0	1,865
Banco del Austro	96,017	13,750
Banco del Austro	34,698	1,836
Banco Internacional-Ahorros	1,846	0
Cooperativa Santa Rosa	20	0
Cooperativa Santa Rosa	30	0
Cooperativa Santa Rosa	50	0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>363,701</u>	<u>345,719</u>

8 Inversiones Corrientes

A Diciembre 31 del 2019 los estados financieros revelan por inversiones corrientes mantenidas en Banco del Austro los valores siguientes:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Inversiones a Corto Plazo	90,000	0

Inversiones Corrientes

90,000

0

9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Cobrar a Clientes no Relacionados Locales	124,751	26,090
Cuentas por Cobrar Comerciales Corrientes no Relacionadas Locales	<u>124,751</u>	<u>26,090</u>

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

La compañía no efectúa cálculo de deterioro en el período presente. La Administración ha manifestando que por sus características no ameritaban dicho cálculo.

No se evidencia la aplicación de la NIFF 9 – Instrumentos Financieros, habiendo referido la Administración que luego del análisis correspondiente se determinó que su impacto no era relevante en estados financieros.

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Anticipo Empleados	2,041	200
Otras cuentas por cobrar	680,167	680,167
Prestamos Empleados	12,524	5,950
Fideicomiso Mercantil Metroplus	169,053	0
Edison Basurto	256,832	0
Valores por Liquidar Cuenta Transitoria	83,780	74,650
Anticipo a Proveedores	462,128	85,827
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales	<u>1,666,526</u>	<u>846,794</u>

Por concepto de Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales se revelan en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 valores que se detallan a continuación:

<u>Cuenta</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Cobrar Sr. Diomar González	2,067,479	0
Diomar Gonzalez (prestamo Procadi)	1,300,000	1,300,000
Cuentas por Cobrar Sra. Yadira Ordoñez	24,500	24,500
Godproex	740,000	0
Godya Cia Ltda	1,007,281	382,281

Seviad cia Ltda	120,000	0
Intereses por cobrar Seviad	875	0
Intereses por cobrar Godya	14,054	0
Intereses por cobrar Diomar	51,928	0
Intereses por cobrar Yadira Ordoñez	977	0
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes Relacionadas Locales	5,327,095	1,706,781

10 Inventarios-Activo Biológico

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

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Inventario de Materia Prima no para la Construcción	125,539	74,791
Inventario Productos en Proceso	0	1,497,503
Activos Biológico al Valor Razonable	1,003,241	0
Activos Biológicos	<u>383,166</u>	<u>0</u>
Realizable	<u>1,511,945</u>	<u>1,572,295</u>

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

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

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

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

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

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

La compañía determina el valor razonable de su activo biológico bajo los lineamientos del nivel 2 de la

jerarquía del valor razonable. Las estimaciones utilizadas en la determinación del valor razonable están relacionadas con: días promedio de proyección, tasa supervivencia piscinas y hectáreas en proceso de cultivo básicamente.

Se aplicó medición a valor razonable al camarón cuyo peso era igual o mayor a 17 gr.

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

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

11 Propiedad, planta y equipo

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Variación</u>
Muebles y Enseres	5,187	11,530	-6,342
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	1,196,241	560,790	635,451
Equipos de Computación y Software	55,624	42,913	12,711
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	395,465	308,348	87,118
Terrenos	6,500,000	6,500,000	0
Total Activo Fijo	8,152,517	7,423,580	7,423,580
(-) Deterioro Acumulado	0	-208,275	208,275
(-) Depreciación Acumulada	-343,418	-274,403	-69,015
Total Activo Fijo Neto	7,809,100	6,940,903	-868,197

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

El incremento en el rubro de maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones corresponde a las adquisiciones efectuadas en maquinaria, equipos y mejoras en las áreas de producción.

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

No se efectúan valuación de activos fijos.

En los mayores contables se verifican también los decrementos.

12 Activos por impuestos diferidos

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Act. Por Imp diferido Jubilacion Patronal	7,933	3,770
Act. Por Imp diferido Desahucio	2,684	1,092
Total Activo por Impuestos Diferidos	10,617	4,862

13 Cuentas por pagar comerciales y otras

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Pagar Comerciales Corrientes-Proveedores	961,716	450,932
Total Cuentas por Pagar Comerciales Corrientes-Proveedores	<u>961,716</u>	<u>450,932</u>

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

14 Cuentas por pagar relacionadas

Se revela en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 valores por pagar a relacionadas locales, los cuales se detallan a continuación.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Pagar Diomar González	11,862	570,021
Cuentas por Pagar Godproex S.A.	1,609	202,153
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales	<u>13,471</u>	<u>772,174</u>

El decremento registrado en los valores revelados en estados financieros respecto al ejercicio anterior corresponden a reclasificación efectuada el valor de US\$. 772.174

En el ejercicio precedente se registraba en cuentas por cobrar no relacionadas locales.

15 Cuentas por pagar no relacionadas

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan cuentas por pagar no relacionadas locales los valores siguientes:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Sobregiros por Pagar	0	2,485,547
Obligaciones con la Administración Tributaria	81,225	58,579
Sueldos y Jornales por Pagar	79,000	33,275
Cuentas por Pagar Almacenes J. E.	0	13,008
Valores por Liquidar	0	2,307
Proveedores pagos por efectivizarse	1,934,909	0
Otras cuentas por pagar	148	0
Cuentas por Pagar Varios Trabajadores	<u>0</u>	<u>343</u>
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados Locales	<u>2,095,283</u>	<u>2,593,060</u>

La cuenta denominada “proveedores pagos por efectivizarse” registra los valores que la compañía mantiene

pendientes de pago, por los cuales ha girado los respectivos cheques los mismos que a la fecha de cierre de los estados financieros no se encuentran efectivizados.

16 Pasivos por beneficio a empleados

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

Pasivos Corrientes -Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	<u>82,900</u>	<u>54,296</u>
Declarado en el formulario 101	82,900	63,805

17 Impuesto a la renta del ejercicio

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los datos siguientes por concepto de impuesto a la renta .

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	<u>20,118</u>	<u>287,165</u>
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	<u><u>20,118</u></u>	<u><u>287,165</u></u>

En el ejercicio correspondiente al año 2018 se ha considerado el valor del impuesto causado y en el ejercicio 2019 el valor correspondiente al impuesto a pagar.

18 Participación de trabajadores

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	<u>262,975</u>	<u>142,682</u>

Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	<u>262,975</u>	<u>142,682</u>
--	----------------	----------------

19 Obligaciones con el IESS

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Prestamos Quirografarios	2,179	1,568
Prestamos Hipotecarios	254	18,395
Obligaciones por pagar IESS	20,768	0
Obligaciones con el IESS	<u>23,201</u>	<u>19,963</u>

20 Obligaciones financieras a corto plazo

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Banco del Austro	584,568	0
Corporacion Financiera Nacional (pago camaronera)	226,861	0
Corporacion Financiera Nacional AF	34,485	0
Corporacion Financiera Nacional CT	421,631	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Obligaciones con inst. Financieras locales, corto plazo	<u>1,267,546</u>	<u>0</u>

Operaciones contratadas según el detalle siguiente:

Entidad Financiera	Valor Inicial	Saldo a Diciembre 31 del 2019	Plazo	Tasa de Interés	Garantía
Banco del Austro	900,000.00	584,567.96	12 meses	10.21%	hipotecaria
Corporación Financiera Nacional C.F.N.	3682015.49	226,861.39	12 meses	8.95%	Hipotecaria
Corporación Financiera Nacional C.F.N.	570,000.00	34,485.36	12 meses	8.95%	Hipotecaria
Corporación Financiera Nacional C.F.N.	2'600,000.00	421,631.00	12 meses	8.95%	Hipotecaria
Total		1,267,545.71			

21 Provisiones no corrientes

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan por concepto de provisiones

no corrientes los valores siguientes:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Provision por Jubilación Patronal	46,907	36,451
Provision por Desahucio	14,432	0
Pasivos Corrientes por Beneficio a los Empleados-Jubilación Patronal – Desahucio	61,340	36,451

En el ejercicio precedente el valor de US\$. 36.451 se revelaba en el corto plazo, efectuándose la correspondiente reclasificación en el presente ejercicio.

22 Pasivos por impuestos diferidos

Se revela en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y 31 de Diciembre del 2018 valores por impuestos diferidos.

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Pasivos por impuestos diferidos	85,474	0
Pasivos por imp. Diferidos	85,474	0

Este valor se genera por el valor del pasivo por impuesto a la renta diferido dela medición del valor razonable los activos biológicos del año 2019.

23 Obligaciones financieras no corrientes

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Banco del Austro	0	132,371
Banco del Austro (900mil)	315,432	0
Banco de Guayaquil (ford Ranger)	14,111	25,875
Banco de Guayaquil (d-max)	14,148	0
Banco de Guayaquil (prestamo 120mil)	75,343	0
Banco de Guayaquil (camion Hino)	18,898	0
Banco de Guayaquil (prestamo 375mil)	357,532	0
Banco de Guayaquil (camion 4JJ13Y1613)	22,251	0
Banco de Guayaquil (camion 4JJ13Y1402)	22,251	0
Corporación Financiera Nacional	3,455,154	0
Corporación Financiera Nacional	535,515	0
Corporación Financiera Nacional	2,178,369	0
Banco del Austro (4 millones)	0	4,000,000
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes-No Relacionadas Locales	7,009,002	4,158,246

Las condiciones de estas operaciones son las siguientes:

Entidad Financiera	Valor Inicial	Saldo a Diciembre 31 del 2019	Plazo	Tasa de Interés	Garantía

Banco del Austro (900mil)	900000,00	315,432.04	43 meses	10,21%	Hipotecaria
Banco de Guayaquil (ford Ranger)	35544,81	14,110.52	36 meses	9,76%	Prendaria
Banco de Guayaquil (d-max)	23269,77	14,147.64	24 meses	9,76%	Prendaria
Banco de Guayaquil (prestamo 120mil)	120000	75,343.26	18 meses	9,76%	Hipotecaria
Banco de Guayaquil (camion Hino)	22124,19	18,897.75	36 meses	9,76%	Prendaria
Banco de Guayaquil (préstamo 375mil)	375000	357,531.57	36 meses	8,95%	Hipotecaria
Banco de Guayaquil (camión 4JJ13Y1613)	22812,27	22,250.58	36 meses	8,95%	Prendaria
Banco de Guayaquil (camión 4JJ13Y1402)	22812,27	22,250.58	36 meses	8,95%	Prendaria
Corporación Financiera Nacional	3682015,49	3,455,154.10	10 años	8,95%	Hipotecaria
Corporación Financiera Nacional	570000,00	535,514.64	10 años	8,95%	Hipotecaria
Corporación Financiera Nacional	2600000,00	2,178,369.00	5 años	8,95%	Hipotecaria
Total		7,009,001.68			

24 Otras obligaciones emitidas no corrientes

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 obligaciones emitidas no corrientes por los valores siguientes:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Cuentas por Pagar MAVESA	17,014	25,972
Otras Cuentas por Pagar No Corrientes-No Relacionadas		
Locales	17,014	25,972

25 Patrimonio

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

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Capital Social	1,664,418	200,000
Reserva Legal	66,575	66,575
Otros Resultados Integrales Acumulados-Superávit de Revaluación P.P. y E.	0	1,181,764
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF	5,365	661
Resultados Acumulados-Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	2,033,620	997,548
Utilidad del Ejercicio	1,233,719	500,161
Total Patrimonio	5,003,697	2,946,708

Con fecha 9 de Mayo del año 2019, ante la Abogada Pilar Calle Pizarro, Notaria Primera del Cantón Santa Rosa se efectúa la escritura pública de AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS DE LA COMPAÑÍA PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA. , señalándose en la cláusula tercera, numeral 1:

“Que se aumenta el capital de la compañía en UN MILLON CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL

CUATROCIENTOS DIECIOCHO (1.664.418,00) Dólares de los Estados Unidos de América; aumento que se pagará de la siguiente manera: a) mediante compensación de créditos por el valor de US\$. quinientos setenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$. 570.000.00), valor que la compañía adeuda al socio Sr. Diomar Enrique González Duarte y que se encuentra contabilizado en la cuenta 201080101001, b) mediante la capitalización de utilidades no distribuidas correspondientes a los años 2014, 2015, 2016 y 2017, esto es la cantidad de ochocientos noventa y cuatro mil cuatrocientos dieciocho dólares de los Estados Unidos de América (US\$. 894.418.00) conforme constan del detalle del libro mayor presentado y que corresponden a los socios Señor Diomar Enrique González Duarte el valor de ochocientos cuarenta y cuatro mil setecientos cincuenta dólares de los Estados Unidos de América (US\$. 844.750.00); y a la Ing. Iris Ordoñez Aguirre el valor de cuarenta y nueve mil seiscientos sesenta y ocho dólares de los Estados Unidos de América (US\$. 49.668.00”

La cláusula quinta de la referida escritura contiene el cuadro de integración de capital, el cual se reproduce a continuación en la parte pertinente:

Socio	Capital Actual	%	Compensación Créditos	Utilidades Acumuladas no distribuidas	Capital Final con el Aumento	Nuevo %
Diomar Enrique González Duarte	190,000	95%	570,000	844,750	1,604,750	96%
Iris Yadira Ordoñez Aguirre	10,000	5%	0	49,668	59,668	4%
	200,000	100%	570,000	894,418	1,664,418	100%

Con fecha 05 de Junio del 2019 se inscribe el Acto de Aumento de Capital en el registro Municipal de la Propiedad y Mercantil de Santa Rosa, bajo el repertorio No. 90.

26 Ingresos, costos y gastos

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

	Año 2018	Año 2019
Ventas Netas	5,396,600	13,301,159
Otros Ingresos	1,039,989	494,368
Total Costos	-3,641,469	-9,852,806
Total Gastos	-1,761,612	-2,189,557
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	951,214	1,753,164
(-) 15% Participación a Trabajadores	-142,682	-262,975
(-) Otras Rentas Exentas	0	-12,097
(+) Gastos de Deducibles	460,127	359,998
(-) Deducciones Adicionales	0	-577,809
(+)Generación Provisiones para Desahucio	0	28,618
(-)Generación Ingresos por Medición de Activos Biológicos al Valor Razonable	0	-1,003,241
(+)Generación por perdidas y gastos, activos biológicos	0	661,344
UTILIDAD GRAVABLE	1,268,659	947,004
Utilidad a Reinvertir y Capitalizar	300000	600,000
Saldo Utilidad Gravable	968,659	347,004
Impuesto Causado	287,165	176,751

El valor de US\$. 577.809 por deducciones adicionales por incremento neto de empleo ha sido calculado sobre la base de 153 nuevos empleados con un valor promedio de remuneración y beneficios de ley pagado a empleados nuevos de US\$. 5.301.

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

<u>Cuenta</u>	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Inventario Inicial de Materia Prima	74,791	52,875
Compras Netas Locales de Materia Prima	5,931,133	3,538,299
(-) Inventario Final de Materia Prima	125,539	74,791
Inventario Inicial de Productos en Proceso	1,497,503	290,586
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	1,044,510	1,497,503
Costo de Venta de Camarón	<u>52,595</u>	<u>0</u>
Total Materiales utilizados	6,385,974	2,309,465
Mano de Obra directa	1,189,736	670,493
Otros costos indirectos de Produccion	<u>2,499,720</u>	<u>835,134</u>
Total Costo de ventas	10,075,430	3,815,092
Gastos Administrativos	<u>1,233,920</u>	<u>1,147,310</u>
Sueldos, Salarios y Remuneraciones	153,033	129,560
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	52,268	37,855
Aportes a la Seguridad Social	29,607	24,869
Honorarios Profesionales y Dietas	26,437	19,693
Arrendamiento Oficina	672,000	784,000
Promocion y Publicidad	840	0
Lubricantes	6	0
Transporte y Movilizacion	864	498
Gastos de Gestion	9,419	0
Gastos Viaje	978	122
Agua, energía	8,470	5,372
Notarios Y Registradores de la Propiedad	10,640	23,052
Impuestos y contribuciones	67,424	81,049
Depreciaciones	114,823	982
Mantenimiento y Reparaciones	5,354	0
Seguros y Reaseguros	3,104	8,240
Otros Gastos	<u>78,654</u>	<u>32,020</u>
Gastos Financieros	<u>440,566</u>	<u>82,294</u>
Gastos no Deducibles	<u>292,446</u>	<u>440,678</u>
Total Costos	<u>12,042,362</u>	<u>5,485,374</u>

Nota: Los costos y gastos incluyen los registros contables por aplicación Niff completas

27 Conciliación Tributaria

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los datos correspondientes a la conciliación tributaria.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)**

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2019</u>
Ventas Netas	5,396,600	13,301,159
Otros Ingresos	1,039,989	494,368
Total Costos	-3,641,469	-9,852,806
Total Gastos	<u>-1,761,612</u>	<u>-2,189,557</u>
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	951,214	1,753,164
(-) 15% Participación a Trabajadores	-142,682	-262,975
(-) Otras Rentas Exentas	0	-12,097
(+) Gastos de Deducibles	460,127	359,998
(-) Deducciones Adicionales	0	-577,809
(+) Generación Provisiones para Desahucio	0	28,618
(-) Generación Ingresos por Medición de Activos Biológicos al Valor Razonable	0	-1,003,241
(+) Generación por perdidas y gastos, activos biológicos	0	661,344
Utilidad Gravable	<u>1,268,659</u>	<u>947,004</u>
Utilidad a Reinvertir y Capitalizar	300,000	600,000
Saldo Utilidad Gravable	<u>968,659</u>	<u>347,004</u>
Impuesto Causado	287,165	176,751
(-) Saldo Anticipo Pendiente de Pago	-30,502	-23,079
Anticipo Determinado	30,502	0
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio	<u>-54,333</u>	<u>-133,555</u>
Impuesto a Pagar	232,832	20,118