

Japina S. A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019
Informe de los auditores independientes

Japina S. A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 Informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Situación financiera

Resultados integrales

Cambios en el patrimonio

Flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Informe de los auditores independientes

A los Accionistas de Japina S. A.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Japina S. A. (una sociedad anónima constituida en el Ecuador y subsidiaria de Remolcadores Ultratug Ltda. de Chile), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Japina S. A. al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

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

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

Informe de los auditores independientes (continuación)

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

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

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

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

Informe de los auditores independientes (continuación)

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría, en caso de existir.

Ernst & Young
RNAE No. 462


Betsy Zorrilla

RNCPA No. 21.502

Guayaquil, Ecuador
21 de febrero de 2020

Japina S. A.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo en caja y bancos	8	1,179,864	1,198,313
Deudores comerciales	9	855,834	441,846
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	16(a)	124,493	126,066
Otras cuentas por cobrar	10	5,836	74,913
Depósitos a plazo	11	23,095	1,022,000
Impuestos por recuperar	19(a)	476,272	253,596
Inventarios		137,925	111,465
Gastos pagados por anticipado	12	47,164	26,263
Total activo corriente		2,850,483	3,254,462
Activo no corriente:			
Propiedad, mobiliario y equipos	13	4,351,703	5,150,624
Activos no corrientes disponible para la venta		584	-
Activos por derecho de uso	14	847,056	-
Activos por impuestos diferidos		18,850	9,756
Total activo no corriente		5,218,193	5,160,380
Total activo		8,068,676	8,414,842



Fausto Moncayo
Gerente General



Susan Miranda
Contadora General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Japina S. A.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente:			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	15	147,610	390,765
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	16(a)	1,658,200	2,530,686
Pasivo por derecho de uso	18	607,128	-
Impuestos por pagar	19(a)	25,397	74,868
Beneficios a empleados	17(a)	36,875	87,568
Total pasivo corriente		2,475,210	3,083,887
Pasivo no corriente:			
Pasivos por derecho de uso	18	248,500	-
Beneficios a empleados	17(b)	170,221	161,706
Total pasivo no corriente		418,721	161,706
Total pasivo		2,893,931	3,245,593
Patrimonio:			
Capital social	20	2,040,000	2,040,000
Reserva legal	21	1,020,000	1,020,000
Utilidades retenidas	22	2,114,745	2,109,249
Total patrimonio		5,174,745	5,169,249
Total pasivo y patrimonio		8,068,676	8,414,842



Fausto Moncayo
Gerente General



Susan Miranda
Contadora General

Japina S. A.

Estados de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Ingresos por servicios	23	4,870,132	4,540,414
Costos de operación	24	(4,546,884)	(3,815,896)
Utilidad bruta		323,248	724,518
Gastos:			
Gastos generales		(94,331)	(90,420)
Gastos de administración	25	(282,937)	(304,675)
Gastos financieros	26	(124,218)	(68,350)
Otros ingresos		180,087	38,606
Utilidad antes de impuesto a la renta		1,849	299,679
Impuesto a la renta	19(b)	(16,201)	(88,293)
(Pérdida) utilidad neta		(14,352)	211,386
Otros resultados integrales			
Ganancia actuarial	17(b)	19,848	19,674
Utilidad neta y resultado integral		5,496	231,060



Fausto Moncayo
Gerente General



Susan Miranda
Contadora General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Japina S. A.

Estados de cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

			Utilidades retenidas			
	Capital social	Reserva legal	Utilidades acumuladas	Otros resultados integrales	Total utilidades retenidas	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	2,040,000	1,020,000	1,898,425	(20,236)	1,878,189	4,938,189
Más (menos):						
Ganancia actuarial (Véase Nota 17(b))	-	-	-	19,674	19,674	19,674
Utilidad neta	-	-	211,386	-	211,386	211,386
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2,040,000	1,020,000	2,109,811	(562)	2,109,249	5,169,249
Más (menos):						
Ganancia actuarial (Véase Nota 17(b))	-	-	-	19,848	19,848	19,848
Pérdida neta	-	-	(14,352)	-	(14,352)	(14,352)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	2,040,000	1,020,000	2,095,459	19,286	2,114,745	5,174,745



Fausto Moncayo
Gerente General



Susan Miranda
Contadora General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Japina S. A.

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Cobros por ventas de bienes y prestación de servicios (terceros)	3,039,134	3,749,439
Cobros por ventas de bienes y prestación de servicios (entidades relacionadas)	1,523,627	1,523,461
Cobros indemnización seguros	221,630	155,853
Pagos a proveedores de bienes y servicios (terceros)	(3,214,071)	(2,321,040)
Pagos a proveedores de bienes y servicios (entidades relacionadas)	(341,509)	(158,308)
Pagos al personal y cargos sociales	(889,459)	(821,711)
Pago de impuesto a la renta	(54,969)	(73,389)
Cobro de intereses	46,904	16,697
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>331,287</u>	<u>2,071,002</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adiciones de propiedad, mobiliario y equipos	(144,939)	(227,584)
Venta de propiedad, mobiliario y equipos	-	21,000
Inversión al vencimiento	998,905	(973,000)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de inversión	<u>853,966</u>	<u>(1,179,584)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Pago de dividendos	(600,000)	-
Pagos de préstamos a entidades relacionadas	(302,902)	(491,708)
Pago de arrendamientos financieros	(300,800)	-
Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiamiento	<u>(1,203,702)</u>	<u>(491,708)</u>
(Disminución) aumento neto en efectivo en caja y bancos	<u>(18,449)</u>	<u>399,710</u>
Efectivo en caja y bancos:		
Saldo al inicio del año	<u>1,198,313</u>	<u>798,603</u>
Saldo al final del año	<u>1,179,864</u>	<u>1,198,313</u>



Fausto Moncayo
Gerente General



Susan Miranda
Contadora General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Japina S. A.

Estados de flujos de efectivo (continuación)

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conciliación del flujo de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad antes de impuesto a la renta	1,849	299,679
Ajustes por:		
Depreciación	942,761	986,154
Amortización	348,788	-
Obligaciones por beneficios a empleados, largo plazo	36,360	36,687
Otros ajustes	1,099	(14,815)
Cambios netos en activos y pasivos-		
(Aumento) disminución en deudores comerciales	(413,988)	497,714
Disminución en otras cuentas por cobrar	69,077	88,122
Disminución en cuentas por cobrar a partes relacionadas	1,573	113,553
(Aumento) en impuestos por recuperar	(222,676)	(81,066)
(Aumento) disminución en inventarios	(26,460)	(29,399)
(Aumento) disminución en gastos pagados por anticipado	(20,901)	1,622
(Aumento) en activos no corrientes mantenidos para la venta	(584)	-
(Aumento) en activos por derecho de uso	(1,195,844)	-
(Disminución) aumento en acreedores comerciales	(243,155)	263,498
Aumento en cuentas por pagar a partes relacionadas	30,416	57,803
(Disminución) aumento en beneficios a empleados corto plazo	(50,693)	(23,863)
(Disminución) aumento en impuestos por pagar	(19,797)	(34,196)
(Disminución) en beneficios a empleados, largo plazo	(7,997)	(8,180)
Aumento (disminución) en pasivos por derecho de uso	1,156,428	(8,922)
Impuesto pagado	(54,969)	(73,389)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>331,287</u>	<u>2,071,002</u>



Fausto Moncayo
Gerente General



Susan Miranda
Contadora General