

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas
PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS
Guayaquil, 16 de septiembre del 2019

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados Integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haber sido determinados como necesario si no hubieren existido las limitaciones mencionadas en el párrafo "bases para una opinión calificada" los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS** al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

Bases para una opinión calificada:

Limitaciones

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no nos ha proporcionado la documentación suficiente y competente que nos permita realizar el proceso de confirmación externa de: Bancos, Cuentas por cobrar y Cuentas por pagar. En razón de esta circunstancia, no nos fue posible determinar los asuntos que pudieran requerir algún ajuste y/o revelación adicional en los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no nos ha proporcionado la documentación suficiente y competente que nos permita verificar el saldo que presentan la cuenta de "Activos financieros, neto" por US\$38,807. En razón de esta circunstancia, no nos fue posible determinar los asuntos que pudieran requerir algún ajuste y/o revelación adicional en los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre del 2018, no presenciámos la toma física del inventario valuado en US\$398,223. En razón de diversas circunstancias y debido a la naturaleza de los registros contables no nos fue posible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no nos ha proporcionado la documentación suficiente y competente que nos permita verificar el saldo que presentan la cuenta de "Barcazas, vehículos y equipos netos" por US\$199,012. En razón de esta circunstancia, no nos fue posible determinar los asuntos que pudieran requerir algún ajuste y/o revelación adicional en los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no dispone de un estudio actuarial que permita determinar el pasivo laboral de la reserva para jubilación patronal y desahucio requerida en disposiciones legales. Debido a lo comentado, no es posible establecer la valuación de estas obligaciones patronales, razón por la cual no ha sido posible cuantificar los efectos que pudiesen existir sobre los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no nos ha proporcionado la documentación suficiente y competente que nos permita verificar el saldo que presentan las cuentas de "Pasivos financieros corrientes" y "Pasivos financieros no corrientes" por US\$96,760 y US\$95,382 respectivamente. En razón de esta circunstancia, no nos fue posible determinar los asuntos que pudieran requerir algún ajuste y/o revelación adicional en los estados financieros adjuntos.

Hasta la fecha de este informe no se nos proporcionó la siguiente información la cual consideramos importante en nuestra revisión: a) Conciliaciones bancarias, b) Mayores contables de la maquinaria y equipos con su depreciación acumulada, c) Detalle de las adiciones de la maquinaria y equipos, d) Detalle de las cuentas por pagar proveedores, e) Mayores contables de las cuentas de ingresos, gastos.

Énfasis:

Los Estados Financieros de **PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS**, al 31 de diciembre del 2017, no fueron auditados, debido a que la compañía no se encontraba en la obligatoriedad de contratar auditoría externa, de acuerdo a la normativa establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la opinión:

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía **PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS** de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión calificada de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros:

La Administración de **PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de **PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS** es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye 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 detecte siempre un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir 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. Además, como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración de control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determinamos sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos 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 de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, 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 su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de **PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS** en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía **PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS** una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de la que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos los más significativos en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas superaran los beneficios de interés público del mismo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

Auditor Externo Varela & Patiño Cía. Ltda.

AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CÍA. LTDA.

No. de Registro en
La Superintendencia
De Compañías SC-RNAE-905


Carlos Manuel Varela Patiño
Socio

PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

<u>Notas</u>	<u>ACTIVOS</u>	<u>2018</u>
	ACTIVOS CORRIENTES:	
4	Efectivo y equivalentes de efectivos	18,014
5	Activos financieros, neto	38,807
6	Existencias	<u>207,592</u>
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>264,413</u>
	ACTIVOS NO CORRIENTES:	
7	Barcazas, vehículos y equipos, neto	<u>199,012</u>
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>199,012</u>
	TOTAL ACTIVOS	<u>463,425</u>
	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</u>	
	PASIVOS CORRIENTES:	
8	Obligaciones con instituciones financieras	47,552
9	Pasivos financieros	96,760
	Pasivos corrientes por beneficios a empleados	5,455
10	Pasivos por impuestos corrientes	<u>313</u>
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>150,080</u>
	PASIVOS NO CORRIENTES:	
8	Obligaciones con instituciones financieras	4,219
11	Pasivos financieros no corrientes	<u>95,382</u>
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>99,601</u>
	TOTAL PASIVOS	<u>249,681</u>
	<u>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:</u>	
12	Capital social	1,600
13	Reserva	13,606
14	Resultados acumulados	<u>198,538</u>
	TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>213,744</u>
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>463,425</u>


Ruth Cecilia Barahona Preciado
Representante Legal

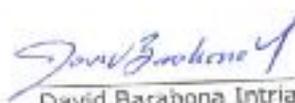

David Barahona Intriago
Contador General

PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

Notas	2018
	INGRESOS:
15	Ingresos por actividades ordinarias 759,464
	Otros ingresos 32,188
	TOTAL 791,652
	(-) COSTO DE VENTAS 128,699
	UTILIDAD BRUTA 662,953
	GASTOS OPERACIONALES:
16	(-) Gastos de ventas y administración 446,323
	(-) Gastos financieros 175,211
	TOTAL 621,534
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA 41,419
10	15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES (6,213)
	22% IMPUESTO A LA RENTA (7,745)
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 27,461


Ruth Cecilia Barahona Preciado
Representante Legal

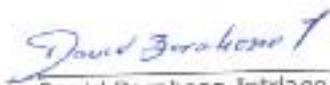

David Barahona Intriago
Contador General

PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2017	800	11,872	177,086	189,758
Aumento de capital	800	0	0	800
Apropiación de la reserva legal	0	1,734	(1,734)	0
Ajustes y/o reclasificaciones	0	0	(4,275)	(4,275)
Resultado integral del año	0	0	27,461	27,461
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>1,600</u>	<u>13,606</u>	<u>198,538</u>	<u>213,744</u>


Ruth Cecilia Barahona Preciado
Representante Legal


David Barahona Intrilago
Contador General

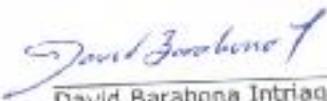
Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>2018</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	
Efectivo recibido de clientes	856,214
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(759,899)
Otras salidas de efectivo	(9,303)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	<u>87,012</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>	
Adquisición de barcas, vehículos y equipos	(44,944)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de inversión	<u>(44,944)</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>	
Efectivo recibido y pagado por obligaciones con Instituciones Financieras	(23,229)
Efectivo recibido y pagado de pasivos financieros, neto	(52,000)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(3,475)
Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de financiamiento	<u>(78,704)</u>
Aumento (disminución) neta del efectivo	(36,636)
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	<u>54,650</u>
Efectivo en caja y bancos al final del año	<u>18,014</u>

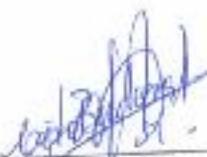

Ruth Cecilia Barahona Preciado
Representante Legal


David Barahona Intriago
Contador General

PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE
OPERACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	2018
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	27,461
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:	
Depreciación de barcasas, vehículos y equipos	45,401
Provisión Impuesta a la renta	7,745
Participación de trabajadores	6,213
(Aumento) Disminución en:	64,562
Activos financieros, neto	(18,059)
Existencias	(8,117)
Otras entradas y salidas de efectivo	
Aumento (Disminución) en:	(29,157)
Pasivos financieros, neto	(8,136)
Obligaciones por beneficios definidos	(901)
Otras entradas y salidas de efectivo	
EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>87,012</u>



Ruth Cecilia Barahona Preciado
Representante Legal



David Barahona Intriago
Contador General

Ver políticas contables
y notas a los estados financieros

PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresados en dólares estadounidenses)

instituciones financieras. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Administración de riesgos financieros. - Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgo de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia de la Compañía tiene a su cargo la administración de riesgos; la cual identifica, evalúa y mitiga los riesgos financieros. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Riesgo de mercado.** - Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivos de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en los precios de mercado.

Los precios de mercado a su vez involucran dos tipos de riesgos: El riesgo de tasas de interés y el riesgo de tasas de cambio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

- a) Riesgo de tasa de interés:

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía si mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la Compañía no son sustancialmente dependientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante al riesgo de tasa de interés.

- b) Riesgo de tipo de cambio:

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambios. La Compañía realiza sus operaciones principalmente en dólares de los Estados Unidos, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipo de cambio en los estados financieros.

- **Riesgo de crédito.** - El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía realiza sus cobros a 30, 60 y 90 días por lo que no está expuesta a riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo, equivalente de efectivo y depósitos en banco. Los límites en el nivel de este riesgo son aprobados por la Gerencia.

- **Riesgo de liquidez.** - La Compañía monitorea su riesgo de escases de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.

La principal fuente de Ingresos de efectivo de la Compañía son las cobranzas realizadas a sus clientes.

Existencias. - En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

PROBARPES S.A. PRODUCTOS DE BARCOS PESQUEROS

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresados en dólares estadounidenses)

Provisiones por beneficios a empleados. -

Pasivos corrientes. - En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer, cuarto sueldo, vacaciones, etc.); participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - En el ejercicio económico 2018, no se ha registrado la provisión de jubilación patronal y desahucio; estudio que debió ser realizado por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Provisiones. - En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

Contratos onerosos. - surgen cuando los beneficios económicos que se esperan de un contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones. Se reconoce al valor presente del menor entre el costo esperado para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, la Compañía reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

Impuestos. -

Activos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Patrimonio. -

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados. - Registra los saldos de las cuentas de otros resultados integrales, así como la cuenta de superávit acumulado (ganancias de años anteriores).

Reconocimiento de Ingresos. - La Compañía reconoce ingresos por ventas, cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los bienes y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

