

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A la Junta de Socios de CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la compañía CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por otros profesionales independientes y el dictamen de fecha 09 de septiembre de 2019, fue emitido con salvedades.

En nuestra opinión, Excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamentos de la opinión con salvedades* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Fundamentos de la opinión con Salvedades

1. En periodo 2019 la administración de la empresa reconoció como Instalaciones el monto acumulado por diferentes trabajos de mejoras que hasta el periodo 2018 se mantuvieron como construcciones en proceso. A la fecha de este informe, no obtuvimos el detalle valorizado de los bienes que acumula dicho valor. (Nota 5).
2. La empresa mantiene obligaciones con accionistas de corto y largo plazo, las cuales no presentan plazos y condiciones específicas para su cancelación, lo cual no permite evaluar su presentación en los estados financieros (Nota 6 y Nota 7).
3. Los gastos administrativos incluyen US\$ 121.350, de provisiones, cuyo origen difiere de las Normas Contables. (Nota 10).

[1]

4. La empresa cuenta para su control financiero con un software contable, el cual está en proceso de implementación, por lo que los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, fueron elaborados parcialmente en un programa de Excel, de tal manera que no fue posible determinar la trazabilidad de las cuentas y registros contables.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Independencia

Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Otra información

La administración de la entidad es responsable de la Otra información, que abarca las manifestaciones en el informe del periodo 2016. Nuestra opinión sobre los estados financieros no abarca la Otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la Otra información y, al hacerlo, considerar si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener errores importantes. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe una incongruencia material en esta otra información, estamos obligados a informar de este hecho. No tenemos nada que comunicar en este sentido.

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

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la

administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectara una representación errónea cuando exista.

Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen sobre la base de estos estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario al 31 de diciembre del 2019 de CAMARONERA OCEANMARTIN CIA. LTDA., se emite por separado.



Audita & Report Audireport Cia. Ltda.
SCVS.- RNAE No. 1166



C.P.A. Nelly M. Miranda Menéndez
Registro FNCE No. 36983

Guayaquil, mayo 15 del 2020.

[3]