

# **CAMARONERA LOLITA MATILDE MATACA CIA LTDA**

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2019

Ing. María José Piedra

Página 1 de 27

Auditor Externo Independiente

## **INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta de Socios de  
**CAMARONERA LOLITA MATILDE MATA CA CIA. LTDA.**

### **Opinión calificada**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **CAMARONERA LOLITA MATILDE MATA CA CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección "**Fundamentos de la opinión calificada**" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de **CAMARONERA LOLITA MATILDE MATA CA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

### **Fundamento de la opinión calificada**

La administración de la compañía ha adoptado un criterio conservador, pues no ha realizado el estudio actuarial, esta decisión tomada por la administración ha motivado nuestra opinión calificada, ya que difiere de los requerimientos de la Sección 28 de la NIIF para PYMES, que requiere que se reconozcan los beneficios post-empleo a los que tienen derecho los colaboradores de una empresa.

Adicionalmente, al registrar la partida de costo la compañía no está aplicando la Sección 2 de la NIIF para PYMES, toda vez que en su párrafo 42 menciona El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Estas decisiones tomadas por la administración han motivado nuestra opinión calificada, ya que difieren de los requerimientos de las Secciones 28 y 2 de la NIIF para PYMES.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros** de nuestro informe. **Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad de Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA)** y de conformidad con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría calificada.

#### **Aspectos más relevantes de la auditoría**

No fuimos notificados a la toma física del inventario y constatación del activo biológico. Por consiguiente de acuerdo a la NIA 501, si no es factible presenciar el recuento físico de existencias, el auditor aplicará procedimientos de auditoría alternativos con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias. En concordancia con la norma se aplicaron procedimientos de auditoría que permitieron verificar la presentación razonable de la partida de inventarios.

#### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## 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 incorrección material, debida 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 detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida 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 una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del 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 eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. 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 Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- 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 la presentación fiel.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

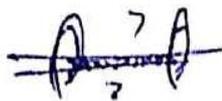
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía CAMARONERA LOLITA MATILDE MATAKA CIA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente.

Cuenca, 22 de junio de 2020.



Ing. María José Piedra  
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

**CAMARONERA LOLITA MATILDE MATAKA CIA. LTDA****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2019**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>842.691,58</b>	<b>660.056,37</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>71.387,26</b>	<b>74.456,15</b>
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>4</b>	<b>1.554,84</b>	<b>244,46</b>
1010102	BANCO PICHINCHA		1.554,84	244,46
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4</b>	<b>12.964,62</b>	<b>12.874,62</b>
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		12.964,62	12.874,62
10102059	ANTICIPO A PROVEEDOR		12.964,62	12.874,62
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>5</b>	<b>46.955,87</b>	<b>46.955,87</b>
1010301	INVENTARIOS DE ALIMENTOS Y SUMINISTROS		46.955,87	46.955,87
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>6</b>	<b>9.911,93</b>	<b>14.381,20</b>
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		7.284,70	11.508,39
1010504	RETENCIONES RENTA CLIENTES		2.627,23	2.872,81
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7</b>	<b>771.304,32</b>	<b>585.600,22</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>302.637,65</b>	<b>499.918,39</b>
1020102	EDIFICIOS		60.972,42	60.972,42
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO		82.100,00	82.100,00
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		30.000,00	32.587,72
1020100	OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PISCINAS			230.963,38
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		4.500,00	4.500,00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(45.463,90)	(72.031,51)
1020114	ACTIVO DE EXPLORACION Y EXPLOTACION 204-2016	<b>7.1</b>	<b>194.055,00</b>	<b>194.055,00</b>
1020115	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADO ACTIVOS EXPLORACION Y EXPLOTACION 204		(23.525,87)	(33.228,62)
<b>10203</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>8</b>	<b>468.666,67</b>	<b>85.681,83</b>
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		468.666,67	85.681,83
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>9</b>	<b>536.055,84</b>	<b>438.556,74</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>429.098,65</b>	<b>348.588,13</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>413.187,81</b>	<b>313.942,63</b>
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR -LOCALES-		140.117,74	57.556,69
2010303	PRESTAMOS A MUTUO		273.070,07	256.385,94
<b>20104</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			<b>16.245,77</b>

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

2010401	PRESTAMO BANCO PICHINCHA			16.245,77
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		7.325,27	2.932,90
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		1.150,30	193,12
201070101	RETENCION 1% POR PAGAR		198,59	139,28
201070102	RETENCION 2% POR PAGAR		17,99	42,18
201070106	RETENCION 70% DE IVA POR PAGAR		13,40	11,67
2010703	CON EL IEISS		3.248,84	3.399,55
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		2.198,52	-659,78
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		727,61	-
2010707	VACACIONES POR PAGAR		920,32	-
20108	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		7.313,57	14.194,83
20113	PROVISION JUBILACION PATRONAL POR PAGAR		1.272,00	1.272,00
202	PASIVO NO CORRIENTE	10	105.282,19	89.968,61
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		105.282,19	88.293,61
2020304	HIPOTECA CFN NOVACION		105.282,19	88.293,61
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		1.675,00	1.675,00
2020702	PROVISION BONIFICACION POR DESAHUCIO POR PAGAR		1.675,00	1.675,00
3	PATRIMONIO NETO	11	303.337,27	221.499,63
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA		303.337,27	221.499,63
301	CAPITAL		293.698,00	293.698,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		293.698,00	293.698,00
304	RESERVAS		4.344,85	4.344,85
30401	RESERVA LEGAL		4.344,85	4.344,85
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		5.294,42	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO		5.294,42	
30703	RESULTADO DEL EJERCICIO DEL AÑO VIGENTE			8.592,89
	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		4.850,70	-85.136,11

  
**Ab. Chintya Loayza**  
 Gerente

  
**Ing. Ximena Ruffova-**  
 Contadora

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

**CAMARONERA LOLITA MATILDE MATAKA CIA. LTDA**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
4	INGRESOS	12	305.434,18	446.926,93
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		305.434,18	446.926,93
4101	VENTAS		305.434,18	446.926,93
5	COSTOS Y GASTOS		300.583,48	532.063,04
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		233.270,76	497.318,10
5101	COSTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		117.977,22	375.282,42
510101	SUELDOS Y SALARIOS		66.485,51	64.958,48
510102	APORTE PATRONAL		8.633,09	8.459,66
510104	DECIMO TERCER SUELDO		5.560,71	5.413,24
510105	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		14.719,65	26.567,61
510107	DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			7.000,00
510112	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		6.922,32	3.789,44
510113	DECIMO CUARTO SUELDO		3.041,58	2.744,68
510114	VACACIONES		2.751,99	2.706,57
510115	ALIMENTACION EMPLEADOS		7.178,69	396,00
52	GASTOS	13	67.312,72	34.744,94
5201	GASTOS		12.747,62	9.702,75
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		97,87	-
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		4.794,25	5.411,09
520112	JUBILACION PATRONAL		1.272,00	1.272,00
520113	BONIFICACION POR DESAHUCIO		1.675,00	1.675,00

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

520123	GASTO DETERIORO		9.702,75	9.702,75
52012302	GASTO POR DETERIORO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		9.702,75	9.702,75
5203	GASTOS FINANCIEROS		49.770,85	19.631,10
520301	INTERESES		18.003,06	12.133,94
5204	GASTO ADMINISTRATIVO		31.767,79	31.767,79
520401	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		820,00	-
520403	GASTOS DE MANO DE OBRA Y MANTENIMIENTO		30.947,79	7.497,16
	UTILIDAD O PÉRDIDA		4.850,70	-85.136,11

  
Ab. Ghinny Loayza  
Gerente

  
Ing. Ximena Ruilova  
Contadora

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>		
	<b>CODIGO</b>	<b>SALDOS BALANCE (En US\$)</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	1.310,38
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9601	232.983,53
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>960101</b>	<b>447.016,93</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	96010101	447.016,93
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades	96010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o pa	96010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pól	96010104	
Otros cobros por actividades de operación	96010105	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>960102</b>	<b>213.996,55</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	96010201	151.563,81
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	96010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	96010203	62.432,74
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las p	96010204	
Otros pagos por actividades de operación	96010205	
Dividendos pagados	960103	
Dividendos recibidos	960104	
Intereses pagados	960105	
Intereses recibidos	960106	
Impuestos a las ganancias pagados	960107	36,85
Otras entradas (salidas) de efectivo	960108	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSI</b>	<b>9602</b>	<b>233.551,10</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	960201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el co	960202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	960203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	960204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	960205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	960206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	960207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	960208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	960209	233.551,10
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	960210	
Compras de activos intangibles	960211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	960212	
Compras de otros activos a largo plazo	960213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	960214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	960215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	960216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	960217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financ	960218	
Dividendos recibidos	960219	
Intereses recibidos	960220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	960221	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCI</b>	<b>9603</b>	<b>742,81</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	960301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	960302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	960303	
Financiación por préstamos a largo plazo	960304	742,81
Pagos de préstamos	960305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	960306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	960307	
Dividendos pagados	960308	
Intereses recibidos	960309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	960310	
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9604</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	960401	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF</b>	<b>9605</b>	<b>1.310,38</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9606</b>	<b>1.554,64</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9607</b>	<b>244,46</b>

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>85.136,11</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>			
	<b>97</b>	<b>36.270,36</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	36.270,36	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resul	9702	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>			
	<b>98</b>	<b>291.849,28</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	50,00	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	4.469,27	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	392.564,64	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	59.245,18	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	2.525,74	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	36,65	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>232.583,53</b>	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

(NIC 1, PÁRRAFO 16)

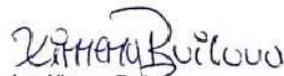
  
\_\_\_\_\_  
REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE:  
CI / RUC:

  
\_\_\_\_\_  
CONTADOR  
NOMBRE:  
CI / RUC:

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
 Ing. María José Piedra  
 Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	CAPITAL SOCIAL			RESERVAS		OTROS RECURSOS Y RECURSOS						RECURSOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO	
	301	302	303	RESERVA LEGAL	RESERVA FISCAL Y EN EL ESTADUTARIO	ACTIVOS TRANSACCIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	PREVISIONES PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPLENTE POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	RECURSOS ACUMULADOS	REVALUACION ACUMULADA POR REVALUACION PRIMERA VEZ DE LAS HUF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE DIVIDENDOS	BALANZA NETA DEL PERIODO		MEDIDA NETA DEL PERIODO
EN CUMPLIMIENTO																			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	293.698,00	-	-	4.344,85	-	-	-	-	-	8.892,89	-	-	-	-	-	-	-	-85.138,11	221.499,63
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	293.698,00	-	-	4.344,85	-	-	-	-	-	8.892,89	-	-	-	-	-	-	-	-	308.835,74
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	293.698,00	-	-	4.344,85	-	-	-	-	-	8.892,89	-	-	-	-	-	-	-	-	308.835,74
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES																			-
CORRECCION DE ERRORES																			-
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO																			-85.138,11
Aumento (disminución) de capital social																			-
Aumento (disminución) de reservas																			-
Plus (por amortización) de acciones																			-
Dividendos																			-
Transferencia de Reservas a otros cuadros del patrimonio																			-
Transferencia de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la Venta																			-
Transferencia de la Reserva por Valuación de Propiedades, Intangibles y Activos																			-
Transferencia de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																			-
Otros cambios operados																			-
Resultado Integral Total del Año Contable y periodo del ejercicio																			-85.138,11

  
 AB Cynthia Loayza  
 GERENTE

  
 Ing. Ximena Ruilova  
 CONTADORA

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## a) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

**CAMARONERA LOLITA MATILDE CIA. LTDA** es una empresa radicada en Ecuador. El domicilio de su sede principal es en el Cantón Santa Rosa, Parroquia Jambelí, sin número Su actividad principal es la comercialización del camarón. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

##### 2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

##### 2.2. Moneda

**Moneda funcional y de presentación**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
Ing. María José Piedra  
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

**2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

**2.4. Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, y las presentes Notas a los Estados Financieros por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

**2.5. Uso de juicios y estimaciones**

*La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.*

*Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.*

*Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.*

**2.6. Efectivo y equivalentes**

Comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a doce meses. Estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

**2.7. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente:** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

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

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (*tributaria*) en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos cuando existe y es exigible el derecho legal a compensar los valores reconocidos en esas partidas, frente a la misma autoridad fiscal.

**Impuestos corrientes y diferidos:** Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

### 2.8. Propiedad, planta , equipos

#### (i) Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable. Las partidas de propiedades, planta y equipos, se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo se determinan comparando los precios de venta con sus valores en libros, y se reconocen netos en el resultado del ejercicio.

#### (ii) Costos posteriores

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren.

### (iii) Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo del activo. Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde el mes en que han sido adquiridos o desde la fecha que están en condiciones de ser usado.

La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de propiedad, planta y equipo. De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipo, con excepto de vehículos que se consideran un valor residual del 10%. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

	VIDA UTIL
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACION	3 AÑOS
VEHICULOS	5 AÑOS
EDIFICIOS	10 AÑOS
AMORTIZACIÓN	20 AÑOS

Se considera en el EDIFICIO el 10% de su depreciación debido a que esta construido en los terrenos de la camaronera y por el salitre que ingresa rápidamente en la construcción, se estima que durará la construcción máximo unos 10 años.

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

### 2.9. Activos Biológicos

La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier **depreciación** acumulada y cualquier pérdida por **deterioro del valor** acumulada.

### 2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción, y la valorización subsiguiente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se clasifican en pasivos corrientes, excepto cuando la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos en los 12 meses posteriores de la fecha del estado de situación financiera.

### 2.11. Beneficios a empleados

Beneficios definidos:

**Jubilación patronal y bonificación por desahucio:** El costo de los beneficios definidos (*jubilación patronal y bonificación por desahucio*) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero y las pérdidas y ganancias actuariales generados por la obligación de beneficio definido.

### 2.12. Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo a las disposiciones legales.

### 2.13. Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

**Venta de bienes:** Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## 2.14. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

## 3. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta a revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### b) PRODUCTOS

#### **Estados Financieros**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

1. Estado de Resultados;
2. Estado de Situación Financiera;
3. Estado de flujo efectivo;
4. Estado de cambios patrimonio;
5. Notas Explicativas a los Estados Financieros.

### c) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 4. EFFECTIVO EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, está compuesto por:

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
 Ing. María José Piedra  
 Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
1	ACTIVO		842.691,58	660.056,37
101	ACTIVO CORRIENTE		71.387,26	74.456,15
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	1.554,84	244,46
1010102	BANCO PICHINCHA		1.554,84	244,46
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	4	12.964,62	12.874,62
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		12.964,62	12.874,62
10102059	ANTICIPO A PROVEEDOR		12.964,62	12.874,62

- En cuanto a bancos, su saldo es controlado mensualmente mediante conciliaciones bancarias, revisadas las mismas se evidencia que existe concordancia entre lo registrado en libros y los estados de cuenta.
- Anticipo de Proveedor son los pagos realizados a los mismos sin que se emita las facturas, son liquidados una vez el proveedor culmina la venta del bien o servicio y emita la respectiva factura.

**5. INVENTARIOS:**

- Esta cuenta de inventarios no se ha dado movimiento en los últimos años, existiendo los artículos para la producción del camarón, de acuerdo a la última constatación física hecha en diciembre los valores son los siguientes.

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
10103	INVENTARIOS		46.955,87	46.955,87
1010301	INVENTARIOS DE ALIMENTOS Y SUMINISTROS		46.955,87	46.955,87

No constituyen inventarios para la venta sino para el consumo de la compañía.

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

- Corresponde al anticipo entregado por concepto de anticipo de impuesto a la renta del año en curso, así como las retenciones del impuesto a la renta realizada por los clientes en las ventas.

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6	9.911,93	14.381,20
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)		7.284,70	11.508,39
1010504	RETENCIONES RENTA CLIENTES		2.627,23	2.872,81

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

El crédito tributario está formado por:

- a. Crédito tributario a favor de la empresa por las retenciones efectuadas por los clientes, en periodos anteriores.
- b. Retención de clientes hechas durante este periodo

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, están conformados de la siguiente manera:

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		302.637,65	499.918,39
1020102	EDIFICIOS		60.972,42	60.972,42
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO		82.100,00	82.100,00
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		30.000,00	32.587,72
1020100	OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PISCINAS	7.2		230.963,38
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		4.500,00	4.500,00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(45.463,90)	(72.031,51)
1020114	ACTIVO DE EXPLORACION Y EXPLOTACION 204-2016	7.1	194.055,00	194.055,00
1020115	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADO EXPLORACION Y EXPLOTACION 204	ACTIVOS	(23.525,87)	(33.228,62)

La compañía ha aplicado la depreciación en línea recta.

### 7.1 ACTIVO DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN 204-2016:

- Esta cuenta de 194.055,00 pertenecía a terrenos se procedió a reclasificar luego de haber obtenido la concesión para 20 años de funcionamiento, esto no se tenía previsto ya que cuando se adquirió la camaronera fue a través de escrituras, la concesión, la misma que fue entregada en junio del 2016 .

### 7.2 OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PISCINAS

- Luego del informe de auditoría en el cual especificaba que la cuenta de animales vivos en crecimiento estaba sobrevalorada se hizo una revisión y se dio cuenta que no se pusieron correctamente las cuentas en la construcción de las piscinas.

## 8. ACTIVOS BIOLÓGICOS:

- Son saldos que mantuvo la empresa durante el ejercicio fiscal y cuyos saldos se mantienen en stock. Además, cabe manifestar que no se realiza la Depreciación a estas

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

cuentas debido a que son productos que no pierden valor al momento de su producción y comercialización. La disminución de esta cuenta es que luego del informe de auditoría en el cual especificaba que la cuenta de animales vivos en crecimiento estaba sobrevalorada se hizo una revisión y se dio cuenta que no se pusieron correctamente las cuentas en la construcción de las piscinas.

- Están medidos al costo, ya que al 31 de diciembre de 2019, las larvas no tienen un gramaje mínimo para la venta lo que no permite la comparabilidad con los precios de mercado.

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	8	468.666,67	85.681,83
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		468.666,67	85.681,83

### 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Nuestras obligaciones ascienden a \$ 313.942,63 este rubro corresponde a necesidades contraídas desde un inicio, y a préstamos que la empresa ha realizado a las entidades financieras:

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
2	PASIVO	9	536.055,84	438.556,74
201	PASIVO CORRIENTE		429.098,65	348.588,13
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		413.187,81	313.942,63
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR -LOCALES-		140.117,74	57.556,69
2010303	PRESTAMOS A MUTUO		273.070,07	256.385,94
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			16.245,77
2010401	PRESTAMO BANCO PICHINCHA			16.245,77

- Cuentas y Documentos por Pagar Locales se trata de la deuda mantenida a los proveedores hasta que se de la cosecha se liquida las deudas.
- Préstamos a Mutuo son Préstamos que los socios hacen a la Camaronera para cumplir con las obligaciones pendientes.
- Obligaciones Financieras son Préstamos a las entidades financieras hacen a la Camaronera para cumplir con las obligaciones pendientes.
- *Las instituciones financieras donde se mantiene los préstamos tienen una calificación de crédito AAA, AAA- Y AA+, Y no presentan vencimientos.*

### 10. PASIVO NO CORRIENTE:

Esta cuenta se trata de las obligaciones Financieras contraídos con la CFN.

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
202	PASIVO NO CORRIENTE	10	105.282,19	89.968,61

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
 Ing. María José Piedra  
 Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		105.282,19	88.293,61
2020304	HIPOTECA CFN NOVACION		105.282,19	88.293,61

*Las instituciones financieras donde se mantiene los préstamos tienen una calificación de crédito AAA, AAA- Y AA+, Y no presentan vencimientos.*

**11. PATRIMONIO NETO**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 293.698,00 conformado por participaciones ordinarias y nominativas,:

La compañía ha calculado reservas por un monto de 4.344,85, durante el periodo 2019 no se calcula ya que el resultado produjo pérdida.

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>11</b>	<b>306.635,74</b>	<b>306.635,74</b>
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA		306.635,74	306.635,74
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>293.698,00</b>	<b>293.698,00</b>
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		293.698,00	293.698,00
<b>304</b>	<b>RESERVAS</b>		<b>4.344,85</b>	<b>4.344,85</b>
30401	RESERVA LEGAL		4.344,85	4.344,85
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		5.294,42	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO		5.294,42	
30703	RESULTADO DEL EJERCICIO DEL AÑO VIGENTE UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		4.850,70	8.592,89 -85.136,11

**ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

El cumplimiento del objeto social de la empresa produce el estado de resultados del ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingreso y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación.

**RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES**

Al 31 de Diciembre de 2019, está conformado de la siguiente forma:

**12. VENTAS:**

Los ingresos al 31 de diciembre de 2018 y 2019 fueron:

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**Ing. María José Piedra**  
 Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
4	INGRESOS	12	305.434,18	444.926,93
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		305.434,18	444.926,93
4101	VENTAS		305.434,18	444.926,93

**13. COSTOS Y GASTOS:**

Los Costos y Gastos corresponden a las actividades ordinarias de la empresa para la producción y comercialización del camarón.

Código	Cuenta	NOTAS	2018	2019
5	COSTOS Y GASTOS		300.583,48	532.063,04
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		233.270,76	497.318,10
5101	COSTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		117.977,22	375.282,42
510101	SUELDOS Y SALARIOS		66.485,51	64.958,48
510102	APORTE PATRONAL		8.633,09	8.459,66
510104	DECIMO TERCER SUeldo		5.560,71	5.413,24
510105	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		14.719,65	26.567,61
510107	DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			7.000,00
510112	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		6.922,32	3.789,44
510113	DECIMO CUARTO SUeldo		3.041,58	2.744,68
510114	VACACIONES		2.751,99	2.706,57
510115	ALIMENTACION EMPLEADOS		7.178,69	396,00
52	GASTOS	13	67.312,72	34.744,94
5201	GASTOS		12.747,62	9.702,75
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		97,87	-

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
Ing. María José Piedra  
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		4.794,25	5.411,09
520112	JUBILACION PATRONAL		1.272,00	1.272,00
520113	BONIFICACION POR DESAHUCIO		1.675,00	1.675,00
<b>520123</b>	<b>GASTO DETERIORO</b>		<b>9.702,75</b>	<b>9.702,75</b>
52012302	GASTO POR AMORTIZACION DE ACTIVO		9.702,75	9.702,75
<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>49.770,85</b>	<b>19.631,10</b>
520301	INTERESES		18.003,06	12.133,94
<b>5204</b>	<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>		<b>31.767,79</b>	<b>31.767,79</b>
520401	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		820,00	-
520403	GASTOS DE MANO DE OBRA Y MANTENIMIENTO		30.947,79	7.497,16

**EVENTOS SUBSECUENTES:**

La administración informa que desde el 1 de enero de 2020 hasta la fecha de la emisión del presente informe, no han surgido hechos que afecten a los estados financieros.

### **CONTROL INTERNO**

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, la empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- Alineación con la estrategia de negocios.

Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- Proteger los derechos de sus socios.
- Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.

**IMPORTANTE:** El proceso de Control Interno debe tener por escrito.

**OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO**

A la Junta de Socios  
**CAMARONERA LOLITA MATILDE MATAKA CIA. LTDA.**

He efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA' s. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de **CAMARONERA LOLITA MATILDE MATAKA CIA. LTDA.**

La administración es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La revisión se efectuó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas así como también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno puede tomar inadecuado para los cambios del entorno o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Es prioritario que la Administración, emita Manuales Administrativos de: procesos de flujo de documentos y archivo, de toma de Inventarios, de Compras, manejo de Recursos Humanos, proceso de Flujo de Producción, de manejo de Activos Biológicos, entre otros.

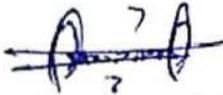
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
Ing. María José Piedra  
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

En lo relacionado con las Normas Internacionales de Información Financiera, es de conocimiento continuo mediante el estudio, para su aplicación y, asistir a seminarios.

En lo relacionado al cumplimiento tributario, es menester resaltar la situación de cambios normativos y legales que ineludiblemente obliga a los señores Contadores / as de las Empresas y demás personal involucrado en el proceso, a capacitarse.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo con la normativa existente, así como con las políticas de la compañía, y mejorar constantemente el sistema de control interno.

Atentamente,



**ING. CPA. MARÍA JOSÉ PIEDRA**  
**REGISTRO No. SCVS-RNAE-955**