

INDUSTRIA CONSERVERA DE LA PESCA (INCOPES) C. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Resultado integral del año	4,919	(70,773)
Ajustes por partidas que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	64,526	59,981
Provisión jubilación patronal y bonificación por desahucio	-	-
Cambios en activos y pasivos:		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	66,953	(165,460)
(Aumento) disminución en inventarios	(132,307)	58,485
Aumento en gastos pagados por anticipado	(2,774)	(3,141)
Aumento en activos por impuestos corrientes	(22,058)	(16,798)
(Disminución) aumento en obligaciones con instituciones bancarias	(219)	29,095
Aumento en cuentas por pagar	184,877	26,281
Aumento en provisiones por beneficios a empleados	14,333	4,824
Aumento (disminución) en otras obligaciones corrientes	2,184	(650)
(Disminución) aumento en otros pasivos corrientes	<u>(54,507)</u>	<u>(72,996)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>125,927</u>	<u>(151,152)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Adquisición de equipos	(49,529)	(519)
Disminución en otros activos no corrientes	<u>-</u>	<u>600</u>
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de inversión	<u>(49,529)</u>	<u>81</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Financiamiento de obligaciones con instituciones bancarias	-	46,135
Transferencia de obligaciones con instituciones bancarias	<u>(16,941)</u>	<u>(15,142)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>(16,941)</u>	<u>30,993</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
Aumento (disminución) neto durante el año	59,457	(120,078)
Saldo al inicio del año	<u>37,964</u>	<u>158,042</u>
Saldo al final del año	<u>97,421</u>	<u>37,964</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

INDUSTRIA CONSERVERA DE LA PESCA (INCOPES) C. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	Resultados acumulados						Ganancia (pérdida) del ejercicio	Total
	Capital social	Reserva legal	Reserva de capital	Superávit por revaluación	Ganancia (pérdida) acumulada	Adopción primera vez de las NIIF		
Saldo al 31 de diciembre del 2011	1,000	80	48,539	573,400	(15,818)	(273,974)	4,490	337,717
Transferencia					4,490		(4,490)	0
Resultado integral del año							(70,773)	(70,773)
Saldo al 31 de diciembre del 2012	1,000	80	48,539	573,400	(11,328)	(273,974)	(70,773)	266,944
Transferencia			(48,539)	(573,400)	277,192	273,974	70,773	0
Resultado integral del año					4,919			4,919
Saldo al 31 de diciembre del 2013	1,000	80	-	-	270,783	-	-	271,863

Ver notas a los estados financieros.

INDUSTRIA CONSERVERA DE LA PESCA (INCOPES) C. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ventas netas	4,031,462	3,430,084
Costo de ventas	<u>(3,632,053)</u>	<u>(3,116,879)</u>
Ganancia bruta	399,409	313,205
Rendimientos financieros	-	7
Otros ingresos	1,891	2,433
Gastos Operacionales		
Sueldos y salarios	(43,687)	(42,753)
Beneficios sociales	(13,323)	(13,030)
Aportes a la seguridad social	(7,692)	(7,318)
Honorarios profesionales	(18,305)	(27,216)
Suministros y materiales	(3,515)	(3,171)
Mantenimiento y reparaciones	(5,587)	(2,871)
Impuestos y contribuciones	(27,970)	(22,012)
Transporte	(29,240)	(24,022)
Combustible	(4,236)	-
Seguros y reaseguros	(9,702)	(11,800)
Depreciación	(786)	(59,981)
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	-	-
Comisiones	(67,042)	(17,521)
Gastos financieros	(13,214)	(18,831)
Otros gastos	<u>(121,853)</u>	<u>(105,263)</u>
	<u>(366,152)</u>	<u>(355,789)</u>
Ganancia (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	35,148	(40,144)
Participación a trabajadores (Nota Q)	(4,823)	-
Impuesto a las ganancias (anticipo mínimo) (Nota R)	<u>(25,406)</u>	<u>(30,629)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	4,919	(70,773)
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

INDUSTRIA CONSERVERA DE LA PESCA (INCOPES) C. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	97,421	37,964
Cuentas por cobrar (Nota E)	210,159	277,112
Inventarios (Nota F)	350,708	218,401
Gastos pagados por anticipado	20,800	18,026
Activos por impuestos corrientes (Nota G)	96,409	74,351
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>775,497</u>	<u>625,854</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades, maquinarias y equipos (Nota H)	762,225	777,222
Otros activos no corrientes	20	20
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>762,245</u>	<u>777,242</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>1,537,742</u> =====	<u>1,403,096</u> =====
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones con instituciones bancarias (Nota I)	49,808	50,027
Cuentas por pagar (Nota J)	1,042,486	857,809
Provisiones por beneficios a empleados (Nota K)	49,341	35,008
Otras obligaciones corrientes (Nota L)	4,865	2,681
Otros pasivos corrientes (Nota M)	3,332	57,839
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>1,149,832</u>	<u>1,003,164</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Obligaciones con instituciones bancarias (Nota I)	14,052	30,993
Provisiones por beneficios a empleados (Nota K)	101,995	101,995
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>116,047</u>	<u>132,988</u>
TOTAL PASIVOS	<u>1,265,879</u>	<u>1,136,152</u>
PATRIMONIO		
Capital social (Nota N)	1,000	1,000
Reserva legal (Nota O)	80	80
Resultados acumulados (Nota P)	270,783	-
Reserva de capital	-	48,539
Superávit por revaluación	-	573,400
Pérdidas acumuladas	-	(11,328)
Resultado por adopción por primera vez de las NIIF	-	(273,974)
Ganancia (pérdida) del ejercicio	-	(70,773)
TOTAL PATRIMONIO	<u>271,863</u>	<u>266,944</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>1,537,742</u> =====	<u>1,403,096</u> =====

Ver notas a los estados financieros.



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

#### **Bases para calificar la opinión**

A la fecha, la Compañía tiene pendiente de pago a la H. Junta de Beneficencia de Guayaquil, el impuesto anual sobre el capital correspondiente a los años 2010, 2011, 2012 y 2013.

Al 31 de diciembre del 2013, los estados financieros de la Compañía incluyen valores por concepto de retenciones en la fuente de impuesto renta que le fueron efectuadas durante el año 2010 (US\$ 8,640). En nuestra opinión, dichos valores constituyen un deterioro de los activos de la Compañía, y deberían ser provisionados como gastos, según lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Tal como se menciona en la Nota K a los estados financieros, la Administración de la Compañía no contrató el estudio actuarial para determinar y registrar la provisión, con cargo a los resultados del ejercicio, de la jubilación patronal y del desahucio, lo que constituye una desviación de la aplicación de la Sección 28 Beneficios a los empleados (NIIF para las PYMES).

#### **Opinión calificada**

En nuestra opinión, excepto por lo comentado en los párrafos precedentes, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Industria Conservera de la Pesca (Incopes) C. Ltda. al 31 de diciembre del 2013, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

**Econ. S. Paulino Labre A.**  
Reg. Nac. 8538  
SC-RNAE-2 No. 156

23 de mayo del 2014

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores Socios de  
Industria Conservera de la Pesca (Incopes) C. Ltda.  
Guayaquil, Ecuador

### **Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Industria Conservera de la Pesca (Incopes) C. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas explicativas. Los estados financieros del año 2012 se presentan a efectos comparativos con los del año 2013.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas Normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea, materiales de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al efectuar esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la Compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.