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

-.-.-.-.-.-.-.-.-.-

INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

Consultora P. Labre y Asociados C. Ltda.

CDLA. LA ALBORADA VI ETAPA
MANZANA 639 - SOLAR 1
TELEFONO: 2920-661
CASILLA: 09-01-10485
GUAYAQUIL - ECUADOR

8 de mayo de 2020

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión con salvedades

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 de 2019 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 las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos mencionados en los párrafos incluidos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", 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 de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2019, el estado de situación financiera de la Compañía incluye valores por concepto de I. V. A. Crédito tributario de años anteriores que, según lo manifestado por la Administración de la Empresa, no son reclamados al Servicio de Rentas Internas, sino que son amortizados en forma gradual como gastos por constituir un deterioro de los activos.

Durante el año 2019, la Compañía no depreció contablemente las maquinarias y los valores pagados por concepto del anticipo mínimo de impuesto a la renta de los años 2018 y 2019 se solicitará su devolución por haberse generado una pérdida durante esos años.

Tal como se menciona en la Nota L a los estados financieros, la Administración de la Compañía no contrató el estudio actuarial para determinar y registrar contablemente la provisión, con cargo a los resultados del ejercicio, de la jubilación patronal y de la bonificación por desahucio, lo que constituye una desviación de la aplicación de la Sección 28 Beneficios a los empleados (NIIF para las PYMES). En opinión de la Administración de la Empresa, no fue necesario contratar dicho estudio actuarial ya que existe provisionado un saldo suficiente para afrontar los pagos relacionados con este beneficio social.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota B a los estados financieros, la cual describe que los mismos fueron preparados sobre bases contables de empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal de sus operaciones. Actualmente, la actividad de la Compañía se la realiza en forma no continua, debido a que durante el año existen tres (3) vedas, lo cual impide tener la materia prima (pescado) disponible para la elaboración del producto final y poder venderlo mediante su exportación. En nuestra opinión, la continuación de la Compañía como empresa en funcionamiento dependerá de la posibilidad de obtener un nivel de ventas adecuado para cubrir sus costos y gastos, además de lograr un margen razonable de ganancia. Los estados financieros adjuntos no incluyen ningún ajuste para reflejar los posibles efectos futuros respecto a la recuperabilidad y clasificación de los activos o los importes y clasificación de los pasivos,

Responsabilidades de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las 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.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Empresa o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

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

Como parte de nuestra auditoría efectuada 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, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría que nos proporciona una base suficiente y adecuada para expresar

nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido 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 apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de empresa en funcionamiento y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Al concluir que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro Informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos importantes, así como cualquier deficiencia significativa de control interno identificada durante la realización de la auditoría.

Consultora P. Labre y Asociados C. Ltda.
SC-RNAE-2 No. 550

P. Labre
Econ. S. Paulino Labre A.
Socio
Reg. Nac. 8538

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

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

	31/12/19	31/12/18
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	17,460	10,869
Cuentas por cobrar (Nota E)	219,216	171,762
Inventarios (Nota F)	215,303	284,004
Gastos pagados por anticipado	13,509	13,501
Activos por impuestos corrientes (Nota G)	91,686	64,866
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	557,174	545,002
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades, maquinarias y equipos (Nota H)	742,823	649,973
Otros activos no corrientes (Nota I)	82,425	82,425
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	825,248	723,398
TOTAL ACTIVOS	1,382,422	1,277,400
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones con instituciones bancarias (Nota J)	34,569	17,561
Cuentas por pagar (Nota K)	1,095,292	885,357
Provisiones por beneficios a empleados (Nota L)	35,774	37,857
Otras obligaciones corrientes (Nota M)	16,750	15,614
Otros pasivos corrientes (Nota N)	4,488	3,687
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,186,873	960,076
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuenta por pagar a parte relacionada (Nota O)	30,000	0
Provisiones por beneficios a empleados (Nota L)	74,299	82,563
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	104,299	82,563
TOTAL PASIVOS	1,291,172	1,042,639
PATRIMONIO		
Capital social (Nota O)	1,000	1,000
Reserva legal (Nota P)	4,082	4,082
Resultados acumulados (Nota Q)	180,947	402,851
(Pérdida) del ejercicio	(94,779)	(173,172)
TOTAL PATRIMONIO	91,250	234,761
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,382,422	1,277,400

Ver notas a los estados financieros.

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

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

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

	2019	2018
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ventas netas	3,629,881	2,967,723
Costo de ventas	(3,417,472)	(2,880,111)
Ganancia bruta	212,409	87,612
Otros ingresos	5,780	4,080
Gastos Operacionales		
Sueldos y salarios	(11,365)	(14,800)
Beneficios sociales	(3,643)	(3,829)
Aportes a la seguridad social	(2,161)	(3,747)
Honorarios profesionales	(35,840)	(31,179)
Servicios administrativos y consultorías	(2,470)	(2,326)
Suministros y materiales	(219)	(1,819)
Mantenimiento y reparaciones	(7,632)	(14,275)
Impuestos y contribuciones	(66,607)	(59,689)
Transporte	(33,270)	(24,484)
Combustibles y lubricantes	(2,583)	(2,280)
Primas de seguros	(6,669)	(9,194)
Promoción y publicidad	(3,620)	(2,206)
Comisiones	(23,400)	(6,600)
Servicios básicos	(10,747)	(12,146)
Depreciación	(3,808)	0
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	0	0
Gastos financieros	(11,874)	(16,346)
Otros gastos	(84,848)	(59,944)
	(312,968)	(264,864)
(Pérdidas) antes de impuesto a las ganancias	(94,779)	(173,172)
Impuesto a las ganancias (Anticipo mínimo) (Nota T)	0	0
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	(94,779)	(173,172)

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.)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	(Pérdida) del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1,000	4,082	361,084	41,767	407,933
Transferencia			41,767	(41,767)	0
Resultado integral del año				(173,172)	(173,172)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1,000	4,082	402,851	(173,172)	234,761
Transferencia			(173,172)	173,172	0
Regularización de saldo por cobrar a cliente			(48,732)		(48,732)
Resultado integral del año				(94,779)	(94,779)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1,000	4,082	180,947	(94,779)	91,250

Ver notas a los estados financieros.

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

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

	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION		
Resultado integral del año	(94,779)	(173,172)
Ajustes por partidas que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	3,808	0
Castigo de cuentas por cobrar	(1,800)	0
Provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio	0	0
Cambios en activos y pasivos:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(45,654)	90,021
Disminución (aumento) en inventarios	68,701	(101,912)
(Aumento) disminución en gastos pagados por anticipado	(8)	2,713
(Aumento) en activos por impuestos corrientes	(26,820)	(40,984)
Aumento en cuentas por pagar	209,935	196,551
(Disminución) en provisiones por beneficios a empleados	(2,083)	(6,612)
Aumento en otras obligaciones corrientes	1,136	1,206
Aumento (disminución) en otros pasivos corrientes	801	(7,399)
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	113,237	(42,000)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de equipos y otros	(96,658)	(32,539)
(Disminución) en otros activos no corrientes	0	400
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	(96,658)	(32,139)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Entrega de accionista	30,000	0
Financiamiento de obligaciones bancarias	17,008	25,626
(Pagos) de obligaciones bancarias		(21,236)
Regularización de saldo por cobrar a cliente	(48,732)	0
Pagos de jubilación patronal y bonificación por desahucio	(8,264)	(5,568)
Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiación	(9,988)	(1,178)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Aumento (disminución) neta durante el año	6,591	(75,317)
Saldo al inicio del año	10,869	86,186
Saldo al final del año	17,460	10,869

Ver notas a los estados financieros.