



VIC – JAV

INFORME 2013-AE-000000295

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION
HARDEPEX CIA. LTDA.**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

**ING. C.P.A. ALEXANDRA GABRIELA MENDOZA ZAMBRANO
AUDITORA EXTERNA
SC - RNAE No. 747**



VIC - JAV

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de:

HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA.** que comprende el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultado integral, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

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 – NIIF y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en esta auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Compañía **HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2012, 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 – NIIF.

Asunto de énfasis.

Sin calificar nuestra opinión. Tal como se explica con más detalle en la Nota 3, los estados correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la compañía ha preparado aplicando NIIF. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la compañía se describen en la Nota 3.

AUDITORIA EXTERNA

Alexandra G. Mendoza Z.
Ing. Alexandra Mendoza Z.
REG. 4 RH-1 747

ING. ALEXANDRA G. MENDOZA ZAMBRANO

Reg. Auditora Externa No. RNAE-747

Manta, 12 de Junio del 2013

HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(En Dólares Americanos)

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31</u> <u>2011</u>	<u>Dic-31</u> <u>2012</u>
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	23,766.12	325,136.14
Activos Financieros	5	255,515.53	494,980.83
Inventarios	6	3,162.74	5,457.66
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7	9,436.66	10,826.15
Activos por Impuestos Corrientes	8	28,046.90	40,793.10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		319,927.95	877,193.88
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipo	9	1,308,060.36	1,401,171.88
(-)Depreciación Acumulada		(259,723.02)	(327,136.28)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,048,337.34	1,074,035.60
TOTAL DE ACTIVO		1,368,265.29	1,951,229.48
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	10	208,713.14	164,912.31
Otras Obligaciones Corrientes		75,237.12	202,267.13
Obligaciones con Instituciones Financieras		217,044.75	124,767.32
TOTAL PASIVO CORRIENTE		500,995.01	491,946.76
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras	11	-	604,475.33
Otras Cuentas por Pagar		376,768.25	131,335.62
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		376,768.25	735,810.95
TOTAL DE PASIVO		877,763.26	1,227,757.71
<u>PATRIMONIO</u>			
	12	490,502.03	723,471.77
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,368,265.29	1,951,229.48

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(En Dólares Americanos)

	<u>Dic-31 2011</u>	<u>Dic-31 2012</u>
INGRESOS		
Ventas Netas	2,901,379.19	3,053,501.74
(-) Costos de Ventas	(2,419,531.12)	(2,199,365.82)
Margen Bruto	<u>481,848.07</u>	<u>854,135.92</u>
(-) Gastos Administrativos	(297,275.14)	(339,290.75)
(-) Otros Gastos	(1,693.32)	(33,846.37)
(+) Otros Ingresos	27,898.54	28,728.50
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>210,778.15</u>	<u>509,727.30</u>
(-) 15% Participación Trabajadores	(31,616.72)	(76,459.10)
Utilidad Después de Part. Trabajadores	<u>179,161.43</u>	<u>433,268.20</u>
(-) Reinversión y Capitalización Utilidad	-	(313,361.66)
(-) Impuesto a la Renta	(43,620.39)	(85,088.58)
(-) Reserva Legal y Estatutaria	(20,331.16)	(5,222.70)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u><u>115,209.88</u></u>	<u><u>29,595.26</u></u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (En Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2012	354,961.00	-	13,554.10	6,777.05	115,209.88	490,502.03
CAMBIOS EFECTUADOS:						
TRANSFERENCIAS Y AJUSTES		313,361.66	3,481.80	1,740.90	(115,209.88)	203,374.48
UTILIDAD DEL EJERCICIO					29,595.26	29,595.26
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	354,961.00	313,361.66	17,035.90	8,517.95	29,595.26	723,471.77

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(En Dólares Americanos)

FLUJO DE OPERACIÓN	
EFFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES	3,045,448.60
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	(2,186,571.63)
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1,079,878.63)
PAGO DE INTERESES	(33,846.37)
OTRAS ENTRADAS DE EFECTIVO	28,728.50
FLUJO NETO DE OPERACIÓN	<u>(226,119.53)</u>
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	
OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	604,475.33
PAGO DE DIVIDENDOS	(115,209.88)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR LP	131,335.62
FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO	<u>620,601.07</u>
FLUJO DE INVERSIÓN	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(93,111.52)
FLUJO NETO DE INVERSIÓN	<u>(93,111.52)</u>
VARIACIÓN DEL EFECTIVO EN EL PERIODO	301,370.02
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A INICIO DE AÑO	23,766.12
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A FINAL DE AÑO	<u>325,136.14</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2012**

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA

*La compañía fue constituida en la ciudad de Manta, mediante Escritura Pública el 07 de abril de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de abril de 1999 aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 98.4.1.1.00054. **HARDEPEX CIA. LTDA.** mediante Escritura Pública del 06 de marzo del 2009 procede a reformar el estatuto social, objeto social y cambio de domicilio, siendo aprobado mediante Resolución No. 09.P.DIC.0156 por la Superintendencia de Compañías el 31 de marzo del mismo año. Su domicilio legal es en la ciudad de Jaramijó provincia de Manabí. Cifrándose estrictamente a las Normas Internacionales de Información Financiera y el artículo 30 sección dos del reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.*

La actividad principal de la compañía es elaboración, procesamiento y comercialización de harina y aceite de pescado en el Mercado Interno y Externo.

2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y resoluciones promulgadas por la Superintendencia de Compañías.

El Sistema Contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

3. EFECTOS MÁS SIGNIFICATIVOS DE LA ADOPCION DE LAS NIIF

HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA. respecto al cumplimiento con la resolución obligatoria No. 08.G.DSC. y SC.Q.I.C.I.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011 presentó ante la Superintendencia de Compañías el CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF para PYMES" el cual establece el periodo de transición correspondiente al grupo tres.

El documento establece el inicio del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes para la Compañía y de acuerdo al cronograma presentando la fecha en que se dispone el diagnóstico de los principales impactos en la Compañía, fue previsto para el mes de Diciembre del 2011 y sus ajustes correspondientes se registraron al 1 de enero del 2012. No evidenciamos efectos significativos producto de la aplicación de las NIIF.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012 su saldo lo conforman los siguientes rubros:

DETALLE	VALORES	
Caja		600,00
Caja	600,00	
Bancos (a)		74.536,14
Bco. Internacional	65.850,02	
Bco. Pichincha	8.069,38	
Bco. Bolivariano	616,74	
Inversiones (b)		250.000,00
Certificado de Inversión	250.000,00	
TOTAL		325.136,14

a) Comprende Cuentas que la Compañía mantiene con diferentes instituciones financieras en Ecuador

b) Certificado de inversión en Banco Internacional.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2012 incluye principalmente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes (a)	237.808,13
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar (b)	257.172,70
TOTAL	494.980,83

a) Corresponde a valores por cobrar a clientes de la empresa: Gesis S.A \$138.467,14; Ricardo Intriago Dillon \$ 39.113,55; Molinos Champion \$40.752,58 estos clientes representan el 91,81% de este rubro, la diferencia el 8,19% (19.474,86) corresponde a 9 clientes.

b) Valores por Anticipo Contratistas \$ 215.150,00; Pacedel S.A. \$ 34.360,00; la diferencia corresponde a 10 deudores que representan \$ 7.662,70.

6. INVENTARIOS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, incluye valores por los distintos tipos de inventarios detallados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Inventario de Suministros</i>	929,08
<i>Inventario de Combustible</i>	2.540,30
<i>Inventario de Químicos</i>	1.988,28
TOTAL	5.457,66

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de Servicios y Otros Pagos Anticipados por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Seguros Pagados por Anticipado</i>	10.826,15
TOTAL	10.826,15

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de Activos por Impuestos Corrientes corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Crédito Tributario Imp. Salida de Divisas</i>	10.657,50
<i>Crédito Tributario Renta</i>	30.135,60
TOTAL	40.793,10

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Propiedades, Planta y Equipo se valoriza al costo de adquisición, los que incluyen los costos adicionales para que el bien quede en condiciones de funcionamiento, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

La depreciación de Propiedades, Planta y Equipo se registra en resultados del ejercicio siguiendo el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes.

Las Cuentas de Propiedades, Planta y Equipo que la empresa mantiene a Diciembre 31 del 2012 son los siguientes:

**HARINA DE PESCADO DE EXPORTACION HARDEPEX CIA. LTDA.
MOVIMIENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Descripción	Saldo al	Adiciones	Bajas	Saldo al	%
	12/31/2011			12/31/2012	
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	469,249.90			469,249.90	
Obras en Proceso	940.80	8,481.71		9,422.51	
Otros Activos en Proceso de Montaje	26,160.80			26,160.80	
DEPRECIABLES					
Edificio e Instalaciones	242,966.95			242,966.95	5%
Muebles y Enseres	15,061.88	612.75		15,674.63	10%
Maquinaria y Equipo	298,636.36	5,924.50		304,560.86	10%
Equipos de Computación	6,299.57	2,087.67		8,387.24	33,33%
Vehículos	248,744.10	76,004.89		324,748.99	20%
SUBTOTAL	1,308,060.36	93,111.52		1,401,171.88	
DEPREC. ACUMULADA	(259,723.02)			(327,136.28)	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,048,337.34			1,074,035.60	

10. PASIVO CORRIENTE

Corresponde a valores pendientes de pago a Diciembre 31 del 2012 de varios acreedores, cuya cancelación se efectuará en el año 2013.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Pagar (a)	164.912,31
Otras Obligaciones Corrientes (b)	202.267,13
Obligaciones con Instituciones Financieras (c)	124.767,32
TOTAL	491.946,76

- a. Esta cuenta corresponde a Proveedores por Pagar locales de este valor el más relevantes es Seafman \$ 79.217,19; la diferencia corresponde a 48 Proveedores (\$ 84.334,59). Además registra valores por Anticipo de Clientes \$1.360,53.
- b. Esta cuenta agrupa Obligaciones con la Administración Tributaria \$90.013,77; 15% Participación Trabajadores \$ 76.459,10; Provisión Beneficios Empleados \$ 35.794,26.
- c. Pertenece a Obligaciones con Instituciones Financieras locales: Banco Internacional \$ 46.907,77; Banco Pichincha \$ 30.659,55; Corporación Financiera Nacional \$ 47.200,00.

11. PASIVO NO CORRIENTE

Corresponde a valores por pagar, cuya cancelación se efectuará en un plazo mayor a 12 meses.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Obligaciones con Instituciones Financieras (a)	604.475,33
Otras Cuentas por Pagar (b)	131.335,62
TOTAL	735.810,95

- a) Esta cuenta corresponde a Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo: Banco Internacional \$ 47.856,77; Banco Pichincha \$13.818,56; Corporación Financiera Nacional \$ 542.800,00
- b) Valores pendiente de pago a los Accionistas.

12. PATRIMONIO

- a) El capital de la compañía a Diciembre 31 del 2012 está distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSC.	% DE PARTICIPACION AL 2012
Delgado Alvia Melecio Maximiliano	17.748,00	05,00%
Delgado Montesdeoca Daniela	17.748,00	05,00%
Delgado Panchana Patricio Máximo	319.465,00	90,00%
TOTALES	354.961,00	100,00%

El capital suscrito está constituido por 354.961 participaciones, al valor nominal de \$ 1 cada una.

- b) El resultado del ejercicio fiscal 2012 es \$ 29.595,26; adicional el patrimonio está compuesto por Reserva Legal \$ 17.035,90; Reservas Facultativas \$ 8.517,95; Utilidad a Reinvertir y Capitalizar \$ 313.361,66.

13. INFORME TRIBUTARIO

Por disposición establecida en el SUP.R.O N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deben presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Empresa se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reporte descritos en el párrafo precedente.

14. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2012, la Empresa no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

15. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.