

**DEPRODEMAR CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
PERIODO 2016-2017**

Oficio N° 0096-TOA-2018
Esmeraldas, 7 de Septiembre 2018

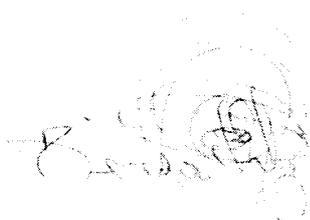
Señor
DAMAZO ZAMBRANO
GERENTE DE DEPRODEMAR CIA. LTDA.
Ciudad.-

De mis consideraciones.

Por medio del presente, me permito remitir a usted, el DICTAMEN DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS del periodo 2016-2017, efectuada a la empresa que acertadamente dirige.

Agradeciéndole por la confianza deposita en nuestra firma, me suscribo de usted.

Atentamente,



Ing. Com. CPA. Teresa Ortiz Angulo
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DEPRODEMAR CIA. LTDA.

Informe de los Auditores Independientes

1. Hemos auditado los balances generales adjuntos de la Compañía **DEPRODEMAR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de los años 2017 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo. Así como el resumen de políticas significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que queden libres de representaciones erróneas de importancia relativa o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad de expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planteemos y desempeñemos la auditoría para que sea razonable sobre si los estados financieros están libres de presentación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de **DEPRODEMAR CIA. LTDA.** para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.
- 5.- Enfatizamos que de acuerdo con NIIF, únicamente un juego completo de estados financieros que incluyan el estado de situación financiera y a los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, conjuntamente con información financiera comparativa, notas y otra información explicativa, puede proporcionar una presentación razonable de la situación financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones, cambios en el

patrimonio y los flujos de efectivo de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA'S) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S). Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión, ADVERSA sobre la razonabilidad de los estados financieros, puesto que los resultados o saldos contables presentados por la Administración de DEPRODEMAR CIA. LTDA. Al 31 de diciembre del 2017, contienen errores significativos que distorsionan la situación real de la empresa en cuanto a liquidez, endeudamiento, rentabilidad e inversión total de la compañía; por lo se indica las siguientes observaciones en las que se basa la opinión de la Firma de Auditoría.

1. Sobre la base de la técnica de observación directa y análisis de documentación de la cuenta **Otras Cuentas por Cobrar**, el Equipo de Auditoría determinó que existes registros contables por un valor de \$254,505.95 USD dólares sin soporte ni respaldos que indiquen la veracidad de la transacción, así mismo no hay un detalle de a que personas naturales o jurídicas corresponde este derecho de cobro. Así mismo se evidenció en este grupo de cuenta el valor de \$31,361.79 USD dólares *por anticipo a empleados*, el cual no ha tenido variación desde el año 2016, no hay detalle de que empleados adeudan este valor.

Del análisis realizado por el equipo de auditoría se determina que el préstamo realizado por el banco a DEPRODEMAR CIA. LTDA. en el mes de octubre del 2017 por un valor de \$218,00.00 fue entregado al accionista DAMAZO ZAMBRANO en calidad de préstamo, hasta la fecha de la auditoría no se evidencia recuperación de este valor, sin embargo la empresa esta cancelado la obligación a la institución financiera PRODUBANCO. La empresa de considerar como gasto no deducible los intereses de esta obligación, ya que el crédito no ha sido direccionado para generar ingreso a la empresa o aportar a las actividades operativas.

2. En el grupo de cuenta **Servicios y Otros Pagos Anticipados**, incluye la cuenta contable *anticipo a proveedores* la cual presenta un saldo de \$1'005,718.63 USD dólares de los cuales no hay respaldo ni soporte de esta obligación por la cantidad de \$432,526.14 USD dólares. La empresa no cuenta con registro detallado de proveedores, donde se evidencie y se concilie el respectivo saldo. Se determina además que la cuenta *Anticipo Prestación de Servicios* que tiene un saldo de \$224,029.15 USD dólares, de los cuales el valor de \$92,337.77 han sido registrados mediante asiento de ajustes al 31 de diciembre del 2017, concepto reclasificación de cuentas, sin ningún sustento o criterio contable que determine la veracidad de los hechos o la transacción mercantil.

3. De la revisión analítica de los documentos fuentes y mayores se determina que la empresa durante el año 2017 adquirió pólizas de seguros y renovación de los mismos para proteger y salvaguardar las propiedades planta y equipos, pero los valores facturados por las empresas de Seguro y Reaseguros fueron cargadas al gasto y no registradas a la cuenta que corresponde “Gastos Pagados por Anticipado (prepagos)”, el procedimiento correcto es ir amortizando de acuerdo al devengado a fin de determinar saldo real ajustado de esta cuenta, independientemente de si está o no pagada la factura; al 31 de diciembre del 2017 el saldo que presenta la empresa es de \$ 3,942.35 y el valor que debe transparentar la Administración de DEPRODEMAR CIA. LTDA. en sus estados financiero es el que detalla en la analítica de seguros prepagos:

ANALITA SEGUROS PREPAGADOS AÑO 2017

ASEGURADORA	RAMO	Nº DE POLIZA	FECHA DE INCIO VIGENCIA	FECHA DE VENCIMIENTO	PRIMA	FECHA DE CORTE	TIEMPO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	AMORTIZACION HA DICIEMBRE DEL 2017	SALDO SEGURO PREPAGADO
Seguros Equinoccial	Auto seguro GM (deducible)	475698	12/1/2017	12/1/2019	647,5	31/12/2017	353	313,11	334,39
SWEADEN	Rotura de maquinaria.- renovación	592	1/8/2017	1/8/2018	4415,43	31/12/2017	152	1.838,75	2.576,68
SWEADEN	Vehículos pesados.- renovación	24821	1/6/2017	1/6/2018	1228,64	31/12/2017	213	716,99	511,65
SEGUROS COLONIAL	Auto seguro GM	475698	12/1/2017	12/1/2019	3734,89	31/12/2017	353	1.806,05	1.928,84
SEGUROS COLONIAL	Auto seguro GM	475697	12/1/2017	12/1/2019	3734,89	31/12/2017	353	1.806,05	1.928,84
Seguros Equinoccial	Auto seguro GM (deducible)	131288	12/1/2017	12/1/2019	647,5	31/12/2017	353	313,11	334,39
TOTAL SEGUROS PREPAGADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017								6.794,05	7.814,80

TABLA N°4 ELABORADA POR EL EQUIPO DE AUDITORIA

4. En el grupo de cuenta **Propiedades, Planta y Equipos**, consta la cuenta contable **Otras Propiedades, Plantas y Equipo** con un saldo al 31 de diciembre del 2017 de \$9,750.00, se determina que no existe el detalle de los bienes que corresponden a esta cuenta, ni tampoco hay evidencia física de los mismos, por lo tanto no constan en el inventario de activos fijos. De acuerdo a la revisión del mayor este valor corresponde a gastos de instalaciones eléctricas de acuerdo a las facturas N° FC3331, FC1020 y FC3959 de los siguientes valores: \$1,250.00 - \$1,250.00 y \$4,800.00. Si la Administración de DEPRODEMAR CIA. LTDA. los considera activos fijos, debe transparentar y revelar, la política contable y el criterio técnico o la base de la medición y reconocimiento del bien de acuerdo a la NIC 16.
5. De la revisión analítica y documental, se determina que según asientos iniciales existe la cuenta contable **Activos intangibles amortizables (Software informático)** por un valor de \$9,500.00 USD dólares, el cual no ha sido amortizado de acuerdo a la política contable del DEVENGADO, no hay registros contables que determinen su disminución, reflejando los balances al 31 de diciembre del 2017 saldo \$0.00 en esta cuenta.

6. En el grupo de los **PASIVOS CORRIENTES** la mayoría de las cuentas presentan observaciones:

- a) Cuentas y documentos por pagar locales.- Están registradas obligaciones a corto plazo a favor de Seroviq SA y Renato Aleman Carrillo por valores de \$100,00.00 y \$ 240,000.00 respectivamente no se evidencia documentos que determinen la veracidad de esta obligación tales como: contrato notariado, pagaré o letra de cambio, donde se indique fecha de vigencia de la obligación monto prestado y condiciones de pagos y si generan costo financiero (interés). Al 31 de diciembre del 2017 no hay registros de pagos periódicos.
- b) Cuentas y Documentos por pagar locales relacionados.- Según estado de situación final al socio DAMAZO ZAMBRANO se le adeuda el valor de \$2,800.00 USD dólares, pero el mayor analítico presenta saldo contable 0.
- c) Cuentas y documentos por pagar no relacionadas del exterior.- El balance determina un valor de \$ 11,036.81 y el mayor analítico el saldo de \$14,275.10 USD dólares, de la revisión por el equipo de auditoria se **concluye que estos corresponden a anticipo de clientes del exterior y no endeudamiento**, lo que distorsiona el registro contable y la aplicación de la política contable UNIFORMIDAD DE CUENTA CONTABLE; además no se está dando cumplimiento a lo determinan las NIIF's sobre la medición, reconocimiento y revelación de una transacción mercantil y por ende registro de asientos contables a valor razonable.
- d) Obligaciones financieras.- Solo se ha considerado el sobregiro bancario con un saldo registrado al 31 de diciembre del 2017 por el valor de \$208,122,31 y no la porción corriente de los créditos obtenidos por PRODUBANCO Y BANCO DEL PICHINCHA por un valor de \$601,006,12 USD dólares, de acuerdo al siguiente detalle:

TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS AÑO 2017

Nº DE OBLIGACION	BANCO	MONTO CORRIENTE	MONTO NO CORRIENTE	TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
2739237	PRODUBANCO	\$104.233,65	\$0,00	\$104.233,65
2828234	PRODUBANCO	\$106.654,21	\$96.476,24	\$203.130,45
2681218	PRODUBANCO	\$352.504,69	\$0,00	\$352.504,69
FRR 90L 5.2 4X2 DIESEL	CONSORCIO PICHINCHA	\$13.598,30	\$16.166,15	\$29.764,45
FRR 90L 5.2 4X2 DIESEL	CONSORCIO PICHINCHA	\$13.598,30	\$16.166,15	\$29.764,45
2382484.- VEHICULO	PRODUBANCO	\$10.416,97	\$0,00	\$10.416,97
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$601.006,12	\$128.808,54	\$729.814,66

TABLA N° 1 ELABORADA POR EQUIPO DE AUDITORIA.- 2018

- e) Sueldos acumulados por pagar empleados.- No se evidencia registros contables sobre sueldos adeudados al personal correspondiente al mes de diciembre del 2017, ni pagos realizados a los mismos por sueldos y salarios mes de diciembre del año 2017, según cruce de información, mayores, roles de pago y cuenta bancaria; de acuerdo al rol de pago la nómina de diciembre corresponde a

ANALISIS DE LA CUENTA SUELDOS Y SALARIOS ACUMULADOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

RUBROS	ROLES DE PAGO	ANEXO EN RELACION DE DEPENDENCIA	INFORME EMPRESARIAL MT.	PLANILLA IESS	DIFERENCIAS DETECTADA REFERENCIA BASE DE DATOS IESS
Sueldo diciembre	\$ 57,566.55			\$ 64,244.82	\$ 6,678.68
Décimo Tercer Sueldo	\$ 91,014.05	\$ 94,706.87	\$ 98,464.02		\$ 7,449.97
Total nómina por pagar	\$148,580.60				\$ 14,128,65

TABLA N° 2 ELBORADA POR EQUIPO DE AUDITORIA

El balance de situación final refleja un saldo de sueldos acumulados por pagar de \$ 63,675,74; además se observa que hay diferencias entre los valores según reportes internos de la empresa y los que declara a los organismos de control en materia laboral: Ministerio de Trabajo, SRI e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.

7. **PASIVOS NO CORRIENTES**.- Dentro de este grupo de cuenta la empresa presenta la cuenta obligaciones financieras por un valor de \$ 780,660.16 no se ha considerado la porción corriente de esta obligación que asciende a un valor de \$601,006.12 lo cual distorsiona la liquidez y solvencia de la empresa por cuanto la gerencia cuenta con análisis errados sobre el nivel de liquidez inmediata de la empresa y capital de trabajo que posee para operar eficientemente en el corto y mediano plazo. El saldo por obligaciones financieras a largo plazo o no corrientes es de \$ 128,808.54

Se determina además en esta cuenta un desfase de \$50,845.50 los cuales no cuentan con respaldos y sustentos para su registro, la Administración de la empresa no indica a quienes se debe este valor, se lo ha registrado mediante asiento de ajuste por reclasificación de cuentas, sin sustentos ni criterio contable, valor \$43,877.06; se observa además errores contable en los registros por cuanto se ha cargado a esta cuenta el valor total del dividendo, es decir capital más interés, sólo se debe considerar pago de capital, ya que los intereses son gastos.

El detalle de las obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

ANALITICA DE OBLIGACIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

OBLIGACION PRODUBANCO

N° 2739237

MESE DE EXIGIBILIDAD	SALDO DE CAPITAL	PLAZO EN MESES	DIVIDENDO	CAPITAL	INTERES	FECHA DE CONCEPCION DEL CREDITO	OBSERVACIONES
	201005,03	20	10087,03			24/2/2017	TASA DE INTERES EFECTIVA 9.33%
mar-17	191697,13		10857,03	9307,9	1549,13		
abr-17	182222,38		10856,83	9474,75	1382,08		
may-17	172724,42		10857,03	9497,96	1359,07		
jun-17	163241,51		10857,03	9482,91	1374,12		
jul-17	153520,82		10857,03	9720,69	1136,34		
ago-17	143808,8		10857,03	9712,02	1145,01		
sep-17	134024,34		10857,03	9784,46	1072,57		
oct-17	124200,23		10857,03	9824,11	1032,92		
nov-17	114238,65		10857,03	9961,58	895,45		
dic-17	104233,65		10857,03	10005	852,03		

N° DE TABLA 3A ELABORADA EQUIPO DE AUDITORIA

OBLIGACION PRODUBANCO

N° 2828234

MESE DE EXIGIBILIDAD	SALDO DE CAPITAL	PLAZO EN MESES	DIVIDENDO	CAPITAL	INTERES	FECHA DE CONCEPCION DEL CREDITO	OBSERVACIONES
	220000	24	10046,73			19/10/2017	TASA DE INTERES EFECTIVA 9.33%
nov-17	211703,49		10046,73	8296,51	1750,22		
dic-17	203130,45		10046,73	8573,04	1473,09		

N° DE TABLA 3B ELABORADA EQUIPO DE AUDITORIA

OBLIGACION N° 2739237 MONTO DL CREDITO 600011,42

MESE DE EXIGIBILIDAD	SALDO DE CAPITAL	PLAZO EN MESES	DIVIDENDO	CAPITAL	INTERES	FECHA DE CONCEPCION DEL CREDITO	OBSERVACIONES
	75104,71	36	19133,58			3/4/2014	TASA DE INTERES EFECTIVA 9.33%
ene-17	56378,98		19133,58	18725,73	407,85		
feb-17	37537,05		19133,58	18841,93	291,65		
mar-17	18535,88		19133,44	19001,17	132,27		

-465,29

N° DE TABLA 3C ELABORADA EQUIPO DE AUDITORIA

OBLIGACION N° 2681218 MONTO DEL CREDITO #####

MESE DE EXIGIBILIDAD	MONTO	PLAZO EN MESES	DIVIDENDO	CAPITAL	INTERES	FECHA DE CONCEPCION DEL CREDITO	OBSERVACIONES
	742359,02	24	36717,17			21/10/2016	TASA DE INTERES EFECTIVA 9.33%
ene-17	711178,61		36717,17	31180,41	5536,76		
feb-17	680119,26		36717,17	31059,35	5657,82		
mar-17	648136,48		36717,17	31982,78	4734,39		
abr-17	616253,33		36717,17	31883,15	4834,02		
may-17	584132,38		36717,17	32120,95	4596,22		
jun-17	551917,09		36717,17	32215,29	4501,88		
jul-17	519179,09		36717,17	32738,00	3979,17		
ago-17	486334,13		36717,17	32844,96	3872,21		
sep-17	453486,02		36717,17	32848,11	3869,06		
oct-17	419925,62		36717,17	33560,40	3156,77		
nov-17	386340,40		36717,17	33585,22	3131,95		
dic-17	352504,69		36717,17	33835,71	2881,46		

N° DE TABLA 3D ELABORADA EQUIPO DE AUDITORIA

OBLIGACION (VEHICULO) FRR 90L 5.2 4X2 DIESEL MONTO DEL CREDITO \$41.208,06

MESE DE EXIGIBILIDAD	MONTO	PLAZO EN MESES	DIVIDENDO	CAPITAL	INTERES	FECHA DE CONCEPCION DEL CREDITO	OBSERVACIONES
	41208,06	36	1309,45			12/1/2017	TASA DE INTERES EFECTIVA
feb-17	40205,96		1309,45	1002,10	307,35		
mar-17	39196,38		1309,45	1009,58	299,87		
abr-17	38179,26		1309,45	1017,12	292,33		
may-17	37154,56		1309,45	1024,70	284,75		
jun-17	36122,23		1309,45	1032,33	277,12		
jul-17	35082,19		1309,45	1040,04	269,41		
ago-17	34034,39		1309,45	1047,80	261,65		
sep-17	32978,78		1309,45	1055,61	253,84		
oct-17	31915,28		1309,45	1063,50	245,95		
nov-17	30843,86		1309,45	1071,42	238,03		
dic-17	29764,45		1309,45	1079,41	230,04		
ene-18	28677,00		1309,45	1087,45	222,00		

Nº DE TABLA 3E ELABORADA EQUIPO DE AUDITORIA

OBLIGACION (VEHICULO) FRR 90L 5.2 4X2 DIESEL MONTO DEL CREDITO \$41.208,06

MESE DE EXIGIBILIDAD	MONTO	PLAZO EN MESES	DIVIDENDO	CAPITAL	INTERES	FECHA DE CONCEPCION DEL CREDITO	OBSERVACIONES
	41208,06	36	1309,45			12/1/2017	TASA DE INTERES EFECTIVA
feb-17	40205,96		1309,45	1002,10	307,35		
mar-17	39196,38		1309,45	1009,58	299,87		
abr-17	38179,26		1309,45	1017,12	292,33		
may-17	37154,56		1309,45	1024,70	284,75		
jun-17	36122,23		1309,45	1032,33	277,12		
jul-17	35082,19		1309,45	1040,04	269,41		
ago-17	34034,39		1309,45	1047,80	261,65		
sep-17	32978,78		1309,45	1055,61	253,84		
oct-17	31915,28		1309,45	1063,50	245,95		
nov-17	30843,86		1309,45	1071,42	238,03		
dic-17	29764,45		1309,45	1079,41	230,04		
ene-18	28677,00		1309,45	1087,45	222,00		

Nº DE TABLA 3F ELABORADA EQUIPO DE AUDITORIA

OBLIGACION PRODUBANCO (VEHICULO) 2382484 MONTO DEL CREDITO \$56.378,75

MESE DE EXIGIBILIDAD	MONTO	PLAZO EN MESES	DIVIDENDO	CAPITAL	INTERES	FECHA DE CONCEPCION DEL CREDITO	OBSERVACIONES
	30240,78	36	1813,11			5/11/2015	TASA DE INTERES EFECTIVA 10,21%
ene-17	28676,43		1813,11	1564,35	248,76		
feb-17	27069,11		1813,11	1607,32	205,79		
mar-17	25470,33		1813,11	1598,78	214,33		
abr-17	23845,15		1813,11	1625,18	187,93		
may-17	22225,31		1813,11	1619,84	193,27		
jun-17	20569,02		1813,11	1656,29	156,82		
jul-17	18910,46		1813,11	1658,56	154,55		
ago-17	17247,81		1813,11	1662,65	150,46		
sep-17	15553,73		1813,11	1694,08	119,03		
oct-17	13854,38		1813,11	1699,35	113,76		
nov-17	12141,21		1813,11	1713,17	99,94		
dic-17	10416,97		1813,11	1724,24	88,87		

Nº DE TABLA 3G ELABORADA EQUIPO DE AUDITORIA

8. OBSERVACIONES A LAS CUENTAS PATRIMONIALES.-

Sobre la base de la revisión analítica, de los documentos y registros contables, así como confirmaciones de fuentes internas y externas se realizan las siguientes observaciones:

- a) Superávit por Revaluación de propiedades y equipos.- el estado de situación final refleja un saldo de \$89,143,19 este valor es producto de un error contable al realizar el registro del asiento contable corrección de depreciación propiedades, planta y equipos; se ha disminuido el valor de \$54,633.00 que debería ser afectado a la cuenta de ganancias acumuladas y no revalorización de activos fijos, puesto que por revalorización no se reconoce depreciación, y la empresa en registro de años anteriores ha tenido presente lo que determina la Ley de Régimen Tributario Interno sobre gastos deducibles en depreciación propiedades planta y equipos.

También se determina que esta cuenta en año 2016 presenta un saldo de \$143,776.36 y al 31 de diciembre del año 2015 el saldo de \$774,570.93 se debe a que en periodo anterior (2016) la Administración realiza una reclasificación entre cuentas de patrimonio cargando la diferencia \$630,794.57 a la cuenta OTROS RESULTADOS INTEGRALES, es menester que la empresa transparente este registro y sobre qué criterio técnico y contable lo realiza, ya que los activos fijos en años anteriores fueron revalorizados, según informe de perito bajo NIIF's y la información es presenta en el estado de situación final en el grupo de propiedades planta y

equipos, determinando claramente el valor histórico del bien y el valor revalorizado, lo que da un valor por bienes revalorizados de \$629,581.25 de acuerdo a los balances internos y del formulario 101 ejercicio económico 2016 y 2017.

9. En el Estado de resultados integrales, se presenta como costo de producción el valor de \$12'492,987.00 en el cual no se ha incluido el costo de mano de obra directa, servicios básicos sobre todo el de energía eléctrica que es rubro representativo, refrigerio y alimentación empleados (personal de planta) depreciaciones maquinaria y equipo, todos estos rubros ha sido cargado al gasto; esta errada agrupación y reconocimiento de que si una transacción es un costo o gasto afecta a la empresa al momento de costear el producto, ya que la gerencia o la administración de DEPRODEMAR no cuenta con información confiable y fidedigna de los costos, que ayuden a tomar decisiones acertadas en el control de ellos y al momento de establecer el precio de venta del producto. Es necesario que la empresa mantenga un control exhaustivo de los rubros que interviene en la determinación del costo y aplicar de acuerdo a la NIC 2 los movimientos que tiene que ver con inventarios.

Así mismo en el estado de resultados integrales se han incluido gastos y costos que no se han devengado como es el caso de seguros, en esta cuenta se ha registrado los siguientes valores: como costo el valor de \$17,324.12 y como gasto el valor de \$12,426.65; de la revisión analítica se determina que lo que debería considerarse como cuenta de resultado gastos de seguros es \$14,874.23 USD dólares.

ANALITICA DE SEGURO

ASEGURADORA	RAMO	N° DE POLIZA	FECHA DE INICIO VIGENCIA	FECHA DE VENCIMIENTO	PRIMA	FECHA DE CORTE	TIEMPO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	AMORTIZACION HA DICIEMBRE DEL 2017	SALDO SEGURO PREPAGADO
Seguros Equinoccial	Auto seguro GM (deducible)	475698	12/1/2017	12/1/2019	647,5	31/12/2017	353	313,11	334,39
SWEADEN	Rotura de maquinaria.- renovación	592	1/8/2017	1/8/2018	4415,43	31/12/2017	152	1.838,75	2.576,68
SWEADEN	Vehículos pesados.- renovación	24821	1/6/2017	1/6/2018	1228,64	31/12/2017	213	716,99	511,65
SEGUROS COLONIAL	Auto seguro GM	475698	12/1/2017	12/1/2019	3734,89	31/12/2017	353	1.806,05	1.928,84
SEGUROS COLONIAL	Auto seguro GM	475697	12/1/2017	12/1/2019	3734,89	31/12/2017	353	1.806,05	1.928,84
Seguros Equinoccial	Auto seguro GM (deducible)	131288	12/1/2017	12/1/2019	647,5	31/12/2017	353	313,11	334,39
SEGURO DEVENGADO DE POLIZAS CONTRATADAS EN EL AÑO 2016 CON VIEGENCIA HASTA JUNIO Y AGOSTO DEL 2017								8.080,18	
TOTAL SEGUROS PREPAGADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016					14408,9			14.874,23	7.614,80

TABLA N° 5 - ELABORADA POR EL EQUIPO DE AUDITORIA

OTRAS OBSERVACIONES AL ESTADO DE RESULTADOS:

- Gastos de Remuneraciones .- Beneficios Sociales los valores registrados en los libros contables de la empresa no guardan relación y consistencia con los revelados o declarados al Ministerio de Trabajo y SRI a través de Informe Empresarial (MT), Anexo en Relación de Dependencia (SRI)

BENEFICIO SOCIAL	ANEXO RELACION DE DEPENDENCIA	INFORME EMPRESARIAL	MAYORES
DECIMO TECER SUELDO	\$94.706,87	\$98.464,02	\$91.014,05
DECIMO CUARTO SUELDO	\$69.177,59	\$66.464,78	\$68.309,38
FONDO DE RESERVA	\$46.032,38	\$0,00	\$94.668,98

Estos valores no conciliados distorsiona la información presentada por la empresa.

Del cruce de información de las planillas del IESS, libro banco, roles de pago, registro de asistencia de personal y los mayores analíticos; efectos de determinar la masa salarial de la empresa, se evidencia que están asegurados al IESS y han percibido sueldo personal que no está laborando en la misma, los cuales son familiares de los socios; lo que incide en los resultados y por ende se consideran gastos no atribuibles a la empresa que asciende a un valor de \$38,214,83 USD dólares, ya que este personal no está devengando el servicio.

DETALLE DE PERSONAL QUE NO LABORA EN LA EMPRESA

APELLIDOS Y NOMBRE	RMU	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL ANUAL
Zambrano Loor Ramón Isidinio	382,17	47,43	429,60	375,00	382,17	6342,02
Zambrano Santillán Damazo Alejandro	383,17	47,56	430,73	375,00	383,17	6357,60
Zambrano Santillán Jorge Luis	384,17	47,68	431,85	375,00	384,17	6373,18
Reyes Quiñónez Ennys Berzovia	382,17	47,43	429,60	376,00	382,17	6343,02
Corzo Mor Carmen Alicia	379,50	47,11	426,61	377,00	379,50	6302,42
Fernández Loor María	391,90	48,62	440,52	378,00	391,90	6496,61
TOTAL GASTO DE SUELDO NO ATRIBUIBLE A LA EMPRESA	2303,08	285,82	2588,90	2256,00	2303,08	38214,83

- Gastos sin soportes o sustento considerados como gastos deducibles .- Una vez analizados los movimientos contables y los documentos fuentes del registro de las operaciones mercantiles del año 2017, se determina registros contables sin sustento de acuerdo a lo que estipula el Reglamento de Facturación y la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo N° 10.
 - Gastos de exportación por un valor de \$ 2,800.00
 - Transporte y flete valor de \$ 3,843.45
 - Retenciones asumidas \$ 230.54
 - Interés por mora \$ 28,484.55

- *Jubilación Patronal Estudio Actuarial.*- La empresa ha cargado como gasto la totalidad de lo determinando en el estudio actuarial año 2017, cuyo valor es \$83,894.60 se debe tener presente que deducible es el valor de los empleados con una antigüedad mayor a 10 años de servicio; según estudio actuarial deducible jubilación patronal \$28,797.12

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 10 DEDUCIONES numeral 13 expresa:

“La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa”.

10. **NIC 1 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**- Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del ejercicio;
- (b) un estado del resultado global del ejercicio;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;
- (d) un estado de flujos de efectivo del ejercicio;
- (e) notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del ejercicio comparativo más antiguo en el que una entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza una re expresión retroactiva de partidas incluidas en sus estados financieros, o cuando reclasifica partidas de dichos estados financieros.

DEPRODEMAR CIA. LTDA. hasta la fecha de la culminación de la auditoría no presenta el Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio ni las respectivas notas aclaratorias a los estados financieros. Por lo tanto no está dando cumplimiento a lo que establece la NIC.

11. Los estados financieros presentados por la empresa no guardan relación ni consistencia con el presentado al SRI en formulario 101, los valores del Activo, Pasivo y Patrimonio no coinciden; según balances internos de la compañía (sistema

informático contable) dan un valor de \$3'708,761.20 y el declarado al SRI \$2'801,726.95.

En nuestra opinión los estados financieros arriba mencionados no presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DEPRODEMAR CIA. LTDA** al 31 de diciembre de 2017, por cuanto contienen errores e inexactitudes de importancia relativa, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC'S y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S.

Atentamente,



Ing. Teresa Ortiz Angulo
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO RNAE N° 641

Esmeraldas, 18 de mayo del 201

DEPRODEMAR CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuentas	dic-17		dic-16		VARIACION		Notas
					Dic-17 a Dic-16	Dic-17 a Dic-16	
Activos							
El efectivo y sus equivalentes	0,00	0%	87.790	3%	87.790	-100%	A
Activos Financieros	818.167,53	22%	750.697	22%	67.471	8%	B
Inventarios	233.393,72	6%	313.551	9%	80.157	-34%	C
Servicios y otros pagos anticipados	1.233.690,13	33%	779.735	23%	453.955	37%	D
Anticipo por Impuestos Corrientes	0,00	0%	82.356	2%	82.356	-100%	E
Edificio y planta industrial	473.492,62	13%	473.493	14%	-	0%	F
Terreno	104.680,29	3%	104.680	3%	-	0%	F
Muebles y enseres	9.816,77	0%	9.817	0%	-	0%	F
Vehículos	214.693,36	6%	124.443	4%	90.250	42%	F
Maquinarias y Equipo	1.142.179,30	31%	1.083.510	31%	58.670	5%	F
Equipos de computación	10.593,96	0%	10.594	0%	-	0%	F
Otras propiedades, planta y equipos	9.750,00	0%	0	0%	9.750	100%	F
Depreciación activos fijos	-541.696,45	-15%	-360.454	-10%	181.243	33%	F
Deterioro de propiedades planta y equipos	0,00	0%	-24.642	-1%	24.642	-100%	F
Amortizables	0,00	0%	9.500	0%	9.500	-100%	G
TOTAL ACTIVOS	3.708.761,23	100%	3.445.069	100%	248.550	7%	
Pasivos							
Cuentas y Documentos por pagar locales no relacionados	505.034,78	14%	313.667	9%	191.367	0%	H
Cuentas y Documentos por pagar locales relacionados	18.113,75	0%	0	0%	18.114	100%	H
Cuentas y Documentos por pagar no relacionadas del exterior	11.036,81	0%	0	0%	11.037	100%	H
Obligaciones financieras	809.128,43	22%	467.970	14%	341.158	42%	H
Con la Administración Tributaria	28.945,64	1%	46.714	1%	17.769	-61%	H
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	5.667,90	0%	61.537	2%	55.869	-100%	H
Con el IESS	142.632,70	4%	76.099	2%	66.533	47%	H
Por beneficios a los empleados	0,00	0%	215.372	6%	215.372	-100%	H
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	49.497,81	1%	37.830	1%	11.668	24%	H
Sueldos acumulados por pagar empleados	63.675,74	2%	35.815	1%	27.861	44%	H
Anticipo clientes	0,00	0%	37.236	1%	37.236	-100%	H
Otros pasivos corrientes	0,00	0%	18.301	1%	18.301	-100%	H
Obligaciones financieras no corrientes	179.654,04	5%	359.637	10%	179.983	-100%	I
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados	189.084,16	5%	92.573	3%	96.511	51%	I

DEPRODEMAR CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DEL 1 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CUENTAS	dic-17		dic-16	Dic-17 a Dic-16		Notas	
				Variation	%		
VENTAS							
Ventas gravadas 0%	2.167.511	14%	2.041.228	12%	126.283	6%	K
Exportacion	12.940.217	86%	13.732.835	87%	-792.618	-6%	K
Venta propiedades, plata y equipos	5.581	0%	28.956	0%	-23.374		K
Otros ingresos	0	0%	0	0%		100%	K
TOTAL VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS	15.113.309	100%	15.803.018	100%	-689.710	-5%	
COSTOS Y GASTOS							
Costos de produccion	12.492.987	84%	14.914.850	96%	-2.421.863	-19%	L
Gastos Operacionales							
Gastos Administrativos	2.127.893	14%	173.166	3%	1.954.727	78%	L
Gastos de ventas	180.496	1%	61.378	0%	125.119	67%	L
Gastos financieros	43.164	0%	36.083	0%	7.082	32%	L
Otros gastos	64.524	0%	65.342	0%	-818	-1%	L
Total Gastos Operacionales	2.428.378	16%	635.968	4%	1.792.410	74%	L
Total costos y gastos	14.921.365	99%	15.550.818	100%	-629.453	-4%	L
MARGEN DE OPERACION	191.944	1%	252.200	2%	-60.256	-21%	
Utilidad Perdida antes Participacion							
Impuestos	191.943.71	1%	252.200	2%	60.256	-31%	

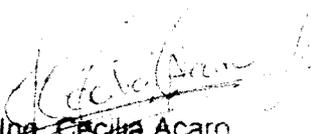
Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL

Sra. Cecilia Acaro
CONTADORA

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017 DEPRODEMAR CIA. LTDA.

Otros pasivos no corrientes		0%	21.702	1%	21.702	100%	J
TOTAL PASIVOS	2.002.471,76	54%	1.784.453	52%	218.019	11%	J
Patrimonio							
Capital	400,00	0%	400	0%		0%	J
Superavit por Revaluacion de propiedades y equipos	89.143,10	0%	143.770	4%	54.633	0%	J
Otros Resultados integrales	662.508,17	18%	662.508	19%		0%	J
Reserva Legal	36.769,00	1%	30.770				
Otras Reservas	0,00	0%	133.764				
Reserva Facultativa y Estatutaria	133.764,43	4%	0				J
Compañías Acumuladas	698.361,75	19%	562.880	16%	135.481	0%	J
Resultados Acumulados Provenientes de la adopcion de las NIIF por primera vez	-26.316,00	-1%	-26.316	-1%		0%	J
Compañía neta del periodo	117.658,00	3%	152.833	4%	35.175,38	16%	J
TOTAL PATRIMONIO	1.706.289,44	46%	1.660.617	48%	45.673	3%	
Total Pasivos y Patrimonio	3.708.761,20	100%	3.445.069	100%	263.692	7%	

Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL


Ing. Cecilia Acaro
CONTADORA

DEPRODEMAR CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(87.789,64)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(201.238,99)
Clases de cobros por actividades de operación	15.373.500,90
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	15.373.500,90
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	(14.568.579,28)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(12.937.426,68)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.631.152,60)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	
Dividendos pagados	-
Dividendos recibidos	
Intereses pagados	(74.903,70)
Intereses recibidos	
Impuestos a las ganancias pagados	(61.536,65)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(869.720,26)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(58.669,67)
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(58.669,67)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	

Compras de activos intangibles	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	172.119,02
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Financiación por préstamos a largo plazo	437.069,04
Pagos de préstamos	(604.950,02)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos pagados	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	340.000,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(87.789,64)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	87.789,64
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	(0,00)
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	191.943,71
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	35.233,35
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	134.600,00
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	

Perdidas en cambio de moneda extranjera	
Ajustes por gastos en provisiones	
Ajuste por participaciones no controladoras	
Ajuste por pagos basados en acciones	
Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(61.536,65)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(37.830,00)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(428.416,05)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(103.621,00)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	77.340,10
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(22.874,76)
(Incremento) disminución en inventarios	(80.156,80)
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	220.576,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(216.371,93)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(216.371,93)

Sr. Damazo Zambrano
GERENTE GENERAL

Sra. Cecilia Acaro
CONTADORA

	CAPITAL SOCIAL		RESERVAS		RESERVA ACCIONARIA	RESERVA DE VALORES	RESERVA DE DEVALUACION	RESERVA DE REVALUACION	RESERVA DE RESULTADOS	RESERVA DE GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	3001	3002	30401	30402							
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	466.90		207.69.98	0.00	533.784.43	751.611.36	698.261.75	26.316.00	137.866.00	1.726.588.44	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR											
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR											
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES											
CORRECCION DE ERRORES											
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO											
RESERVA DE VALORES											
RESERVA DE DEVALUACION											
RESERVA DE REVALUACION											
RESERVA DE RESULTADOS											
RESERVA DE GANANCIAS NETAS DEL PERIODO											
TOTAL PATRIMONIO											

Sr. Darnazo Zambrano

Lic. Cecilia Acaro

**DEPRODEMAR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

DEPRODEMAR CIA. LTDA. Fue constituida el 24 de Abril del 2004, en la ciudad de Manta, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 3 de Mayo del 2004, con N° de Registro 231 Tomo 574.

Posteriormente, según Registro 02, Reportorio 42 de fecha 2009 de la Notaria Pública Cuarta del Cantón Manta, provincia de Manabí, se realiza cambio de domicilio y reforma a los Estatutos; determinándose que el nuevo domicilio de la Compañía es la ciudad de Esmeraldas, del Cantón y Provincia de Esmeraldas, de la República del Ecuador.

El objeto social de la compañía es: “Captura de especies marinas, permitidas por las leyes de pesca ecuatoriana, pesca blanca, atún, exportación de pescado congelado, etc.”. En el Registro Único del Contribuyente indica como actividades:

- Actividades de procesamiento, conservación y envasado de pescado y marisco
- Actividades de producción de harina de pescado
- Ventas al por mayor y menor de pescado y mariscos.

NOTA 2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIC 1 “presentación de los Estados Financieros”, estas políticas han sido diseñadas en función de la NIIF vigente al 31 de Diciembre del 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en los estados financieros.

a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de **DEPRODEMAR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre 2017 y 2016 están preparados de acuerdo a los Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos

relevantes son revisados por la Administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registrarán sobre una base prospectiva en el momento de conocida la variación.

Bases de medición.- Los estados financieros de DEPRODEMAR CIA. LTDA. han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Las operaciones financieras se registran en un sistema de contabilidad computarizado denominado SYCO, el cual guarda las seguridades en cuanto a registros de IP, usuarios relacionados con el módulo autorizado a operar, los asientos contables no permiten modificación una vez registrado; a nivel de operativo en relación a la actividad principal de la empresa la cual es productiva, tiene deficiencia, por cuanto no da el respectivo control de costos, ni genera reportes a nivel de elementos del costo, ni de procesos de costos, lo que es un limitante para la administración al momento de contar con herramientas de evaluación y control que le ayuden a tomar decisiones acertadas.

b. NUEVAS NORMAS, ENMIENDAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS INTERNACIONALMENTE

A la fecha de emisión de estos estados financieros se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, las cuales DEPRODEMAR CIA. LTDA. No las ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NORMA	TIPO DE CAMBIO	APLICACIÓN OBLIGATORIA PARA EJERCICIOS INCICADOS A PARTIR DE:
NIC 32	Clarifica los requerimientos de neteo y de los criterios "derecho exigible legamente a compensar los valores reconocidos" e" intención de liquidar por el importe neto o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente"	1 de enero del 2014
NIC 36	Enmienda. Requiere revelar sobre el valor recuperable de los activos deteriorados, si esa cantidad se basa en valor razonable, menos los costos de disposición.	1 de enero del 2014
NIC 19	Enmienda. Referente a la aplicación de las contribuciones a los empleados, por prestaciones definidas, que son independientes del número de años de servicios.	1 de julio del 2014
NIIF 14	Mejora. Describe los saldos de las cuentas de diferimiento de las actividades reguladas como de los montos de gastos o ingresos	1 de enero del 2016

	que no se reconocerían como activos o pasivos de acuerdo a otras Normas. Pero que cumplen los requisitos para ser diferidos.	
NIC 16 NIC 38	Enmienda. Aclaración sobre los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de julio del 2016
NIC 16	Enmiendas. Plantas de producción, las cuales deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación.	1 de julio del 2016
NIIF 15	Mejora. Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes (excepto con contratos de leasing, contratos de seguros e instrumentos financieros).	1 de enero del 2017
NIIF 9	Mejora. Reconocimiento de activos financieros	1 de enero del 2018
NIIF 9	Enmienda. Se revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgo de los estados financieros; además, permite de los cambios llamados "créditos propios".	1 de enero del 2018

La Administración de **DEPRODEMAR CIA. LTDA.** Ha revisado las normas vigentes desde enero del 2014, que de acuerdo a su naturaleza no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros.

c. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTO DE VENTA Y GASTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro es realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir los impuestos sobre venta y disminuyendo cualquier trabajo o descuentos comerciales considerados.

El ingreso es reconocido, cuando las ventas son realizadas, siendo esta la base del reconocimiento el devengado.

El costo está representado a valor razonable, por el costo del proceso productivo que se desarrolla en la planta procesadora de mariscos, que incluyen el costo de la materia prima, la mano de obra y costos indirectos de producción.

Los gastos se registran al valor de la contraprestación recibida en los periodos con los cuales se relacionan. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, al momento de utilizar el servicio o producto, o conforme se incurren, independientemente de la fecha en la que se realice el pago.

El costo de producción es determinado por simple cálculo matemático donde afecta las cuentas inventario de productos terminados contra inventario de materia prima, e inventario de insumos más las otras erogaciones directas o indirectas (costos generales de producción), es decir no se aplica un criterio técnico motivado y fundamentado en políticas contables y NIC, no se establece un tasa predetermina para determinar el costo de cada producto y cada proceso. En el año 2017 la empresa no ha considerado como costo un campamente importante como es la MOD se lo ha cargado como gasto de sueldos y salarios, subvalorando de esta manera el producto vendido.

d. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA

La compañía mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación referente a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC # 21). Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

a. Efectivo y sus equivalentes

Cuentas	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación		NOTAS
			US\$	%	
Caja - Bancos	0,00	87.789,64	-87.790	-100%	1
Total el efectivo y sus equivalentes	0,00	87.789,64	-87.790	-100%	

1.) Caja - Bancos.- Se determina que el saldo pertenece a las siguientes cuentas:

Caja Chica	0
Caja General	0
Banco Pichincha	0
Encargo Fiduciario-12005706985	0
Banco Produbanco 02110003639	0
Banco	0
Bolivariano	0
	<u>0</u>

b. Activos Financieros

Cuentas	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación		
			US\$	%	
Cuentas y documentos por cobrar clientes locales	47.763,86	751.384,64	-703.621	-1473%	1
Cuentas y documentos por cobrar clientes del exterior	443.428,39	0,00	443.428	100%	2
Cuentas por cobrar relacionadas	39335,33	0,00	39.335	100%	3
Otras cuentas por cobrar	288327,74	0,00	288.328	100%	4
Provisión cuentas incobrables	-687,79	-687,79	0,00	0%	
Total Cuentas. y Documentos por cobrar	818.167,53	750.696,85	67.471	8%	

1. Cuentas y documentos por cobrar clientes locales.- está representada por:

ALEMAN CARRILLO PATRICIO RENATO	30.662,46
ARIOSTO JAVIER FRANCO ECHANIQUE	6.649,96
ARAUJO MURILLO NELSON	92,00
CETRE NAZARENO FERNANDO	212,00
CORPORACION FAVORITA C.A.	5.173,26
GALLON REYES VICENTE BLADIMIRO	800,00
INT FOOD SERVICES CORP	4.132,92
REYES MOSQUERA JOSE ANDRES	41,27

2. Cuentas y documentos por cobrar clientes del exterior

PESCANOVA INC	161.245,60
SOLEA INTERNACIONAL	282.182,77

3.- Cuentas por cobrar relacionadas

Comprende el saldo por los préstamos realizados al Sr. DAMAZO ZAMBRANO, GERENTE GENERAL.	39.335,33
--	-----------

4.- Otras cuentas por cobrar

Está representada por:

Anticipos y prestamos empleados	1.460,00
Anticipo Empleados (saldo inicial)	32.361,79
Otras Cuentas por Cobrar	254.505,95

c. Inventarios

Cuentas	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación	
			US\$	%
Inventario de suministros y materiales a ser consumidos	55.219,36	78.277,37	-23.058	-42%
Inventario de producto terminado y mercaderías	178.174,36	235.273,25	-57.099	-32%
Total Inventarios	233.393,72	313.550,62	-80.157	-34%

NOTA: No existe políticas ni normativas de control interno en cuanto a los inventarios de materiales de consumo.

d. Servicios y otros pagos anticipados

Cuentas	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación	
			US\$	%
Anticipo a Proveedores	1.005.718,63	732.843,64	272.875	27%
Anticipos entregados Empleados	0,00	32.361,79	-32.362	-100%
Seguros pagados por anticipado	3.942,35	8.080,18	-4.138	-105%
Anticipo Prestación de servicios	224.029,15	6.449,66	217.579	97%
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	1.233.690,13	779.735,27	453.955	37%

e. Anticipos por Impuestos corrientes

Cuentas	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación	
			US\$	%
Anticipo Imp. A la Renta	0,00	62.480,92	-62.481	-100%
Retención Fuente imp. A la Renta 1%	0,00	19.874,96	-19.875	-100%
Impuesto a la Salida de divisas 5%	0,00	0,00	0	-100%
Total Anticipos por Impuestos Corrientes	0,00	82.355,88	-82.356	-100%

La variación del 100% se debe a que en el año 2017 la Contadora cerró todas las cuentas de crédito tributario en base a la conciliación tributaria IR

f. Propiedades, planta y equipos

Cuentas	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación	
			US\$	%
Edificio y planta industrial	473.492,62	473.493	0	0%
Terreno	104.680,29	104.680	0	0%
Muebles y enseres	9.816,77	9.817	0	0%
Vehículos	214.693,36	124.443	90.250	42%
Equipos de Oficina	0,00	0	0	0%
Maquinarias y Equipo	1.142.179,30	1.083.510	58.670	5%
Equipos de computación	10.593,96	10.594	0	0%
Otras propiedades, planta y equipos	9.750,00	0	9.750	100%
Depreciación activos fijos	-541.696,45	-360.453,55	-181.243	33%
Deterioro propiedades, planta y equipos	0,00	-24.641,95	24.642	-100%
TOTALES	1.423.510	1.421.441	2.069	0%

1.-Deterioro propiedades, planta y equipos

No se evidencia movimientos en el año 2017 en esta, pero a pesar de esta novedad el sado según ESF es \$0.00

g. Intangibles

Cuentas	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación	
			US\$	%
Software informático	0,00	9500,00	0,00	-100%
Total amortizables	0,00	9500,00	0,00	-100%

VER NOTA EN EL DICTAMEN DE AUDITORIA NUMERAL 5 DE LAS OBSERVACIONES DE OPINION

h. Pasivos corrientes

CUENTAS	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación		
			US\$	%	
Cuentas y Documentos por pagar locales no relacionados	505.034,78	313.667,29	191.367	38%	1
Cuentas y Documentos por pagar locales relacionados	18.113,75	0,00	18.114	100%	2
Cuentas y Documentos por pagar no relacionadas del exterior	11.036,81	0,00	11.037	100%	3
Obligaciones financieras	809.128,43	467.970,21	341.158	42%	4
Con la Administración Tributaria	28.945,64	46.714,46	-17.769	-61%	
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	5.667,90	61.536,65	-55.869	-986%	
Con el IESS	142.632,70	76.099,42	66.533	47%	
Por beneficios a los empleados	0,00	215.371,53	-215.372	-100%	
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	49.497,81	37.830,00	11.668	24%	
Sueldos acumulados por pagar empleados	63.675,74	35.814,90	27.861	44%	
Anticipo clientes	0,00	37.235,57	-37.236	-100%	
Otros pasivos corrientes	0,00	18.300,87			
Total	1.633.733,56	1.310.541	323.193	20%	

1.-Cuentas y documentos por pagar locales

Corresponde a:

Cuentas y documentos por pagar proveedores	165034,78
Seroviq SA	100000
Renato Aleman Carrillo	240000

2. Cuentas y Documentos por pagar locales relacionados

Matilde Santillán	15.314
Damazo Zambrano	2800

3. Cuentas y documentos por pagar no relacionadas del exterior

STELLA MARIS SEAFOOD LLC	14275,1
--------------------------	---------

4.- Obligaciones financieras

Comprende:

Sobregiro PRODUBANCO	208122,31
PRODUBANCO	573809,52
PICHINCHA	27196,6

i. Pasivos no corrientes

CUENTAS	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación	
			US\$	%
Obligaciones financieras locales	179.654,04	359.637,07	-179.983	-100%
Pasivos no corrientes por beneficio a los empleados	189.084,16	92.572,84	96.511	51%
Otros pasivos no corrientes	0,00	21.702,07	-21.702	-100%
Total	368.738,20	473.911,98	-105.174	-29%

1.- **Obligaciones financieras locales**

Comprende la parte proporcional del préstamo a pagar a:

PRODUBANCO	96.476,24
PICHINCHA	32.332,30
OTROS	50.845,50

2.- **Provisiones**

Es por la Provisión jubilación patronal, estudio actuarial año 2017

189084,16

j. Patrimonio

CUENTAS	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación	
			US\$	%
Capital	400,00	400,00	0	0%
Superávit por Revaluación de propiedades y equipos	89.143,19	143.776,36	-54.633	0%
Otros Resultados Integrales	662.508,17	662.508,17		
Reserva Legal	30.769,90	30.769,90	0	0%
Otras Reservas	0,00	133.764,43		
Reserva Facultativa y Estatutaria	133.764,43	0,00	133.764	0%
Ganancias Acumuladas	698.361,75	562.880,27	135.481	0%
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	-26.316,00	-26.316,00	0	0%
Ganancia neta del periodo	117.658,00	152.833,38	-35.175	-30%
Total	1.706.289,44	1.660.616,51	45.673	3%

1.- **Superávit por revaluación.-** valores registrados de acuerdo a informe de perito evaluador

k. Ingresos

INGRESOS	2017	2016	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Ventas Promedio
Ventas grabadas 0%	2.167.510,60	2.041.227,72	126.283	2.104.369,16
Exportaciones	12.940.216,60	13.732.834,54	-792.618	13.336.525,57
Interés y otros ingresos	5581,31	28955,77	-23.374	17.268,54
Total ventas	15.113.308,51	15.803.018,03	-689.709,52	15.458.163,27

A1- Durante los 2 años se han registrado como ventas promedio de \$ 15'458,163.27

En el año 2017 los ingresos disminuyeron en un 4,36%, debido a que las exportaciones se redujeron en un 5,77% y las ventas locales se incrementaron en un 6,19%. Teniendo presente que las exportaciones constituyen el 85,62% de los ingresos totales, es necesario que la empresa determine los factores que incidieron en esta reducción, y establezca estrategias tendientes a mejor y a seguir incrementando el mercado local.

I. Costos y Gastos

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)			
	2017	2016	Variación	%
Costo de producción	12.492.987	14.914.850	-2.421.863	-19%
Gastos Administrativos	2.127.893	473.166	1.654.727	78%
Sueldos y Salarios	1.136.482	109.537	1.026.945	90%
Aportes a la seguridad social	232.752	22.268	210.484	90%
Beneficios sociales e indemnizaciones	261.919	26.527	235.391	90%
Honorarios profesionales	41.672	0	41.672	-100%
Mantenimiento y reparaciones	48.427	14.950	33.477	69%
Gastos de depreciación	8.988	23.938	-14.950	-166%
Servicios básicos(Agua, Luz y Telecomunicaciones)	187.413	13.974	173.439	93%
Gastos de transporte	2.186	24.866	-22.680	-1038%
Suministros y materiales	14.929	71.840	-56.911	-381%
Suministros y materiales de aseo	4.218	13.948	-9.730	-231%
Correo y fotocopias	225	0	225	100%
Refrigerio y alimentación	45.855	0	45.855	100%
Viáticos	246	0	246	100%
Gastos legales y notarios	27.329	0	27.329	100%
Combustible y lubricante	2.092	0	2.092	100%
IVA que se carga al gasto	107.219	102.254	4.965	5%
Gastos varios	240	39.609	-39.368	-16380%
Arrendamiento Inmueble	400	0	400	100%
Impuestos contribuciones y multas	5.300	9.455	-4.155	-78%
Gastos de venta	186.496	61.378	125.119	67%
Promoción y publicidad	0	390	-390	-100%
Gasto de comisiones	2.092	0	2.092	100%
Combustible	30.162	29.331	832	3%
Gastos de seguro	13.599	12.163	1.436	11%
Transporte	15.401	15.675	-274	-2%
Gastos de Gestión	0	3.820	-3.820	-100%
Gastos de Viaje	7.710	0	7.710	100%
Depreciación Propiedades planta y equipos	117.531	0	117.531	100%
Gastos Financieros y bancarios	49.464	36.082	13.382	27%
Interés bancario	39.457	26.106	13.351	34%
Otros gastos bancarios	10.008	9.976	31	0%
Otros Gastos	64.524	65.342	-818	-1%
Otros gastos	64.524	65.342	-818	-1%
TOTAL COSTO Y GASTOS	14.921.365	15.550.818	-629.453	-4%

VER NOTAS EN EL DICTAMEN DE AUDITORIA NÚMERO 9 DE LA OPINIÓN

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Se provisiona por cuentas incobrables 1% de las cuentas irrecuperables, sobre la base legal emitida por el Servicio de Rentas internas.

4. INVENTARIOS

Los inventarios se registran al costo o valor neto de realización. la empresa por ser productiva debería implementar y utilizar un sistema de costeo que le facilite determinar el costo real de producción, generando reportes de cada proceso, los cuales son: fileteado, lavado, sanitización, estirado y congelado; y así poder evaluar el costo unitario y total de un lote de producción y aportar a la gerencia en con una herramienta para toma de decisiones que repercutan significativamente el desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones productivas y mercantiles; así como a la sostenibilidad y crecimiento de la empresa.

La empresa DEPRODEMAR CIA. LTDA. no mantiene un inventario detallado de productos en proceso y productos terminados ni de materia prima (mariscos), donde se registran los ingresos, salidas y saldos; no existe kardex por cada producto donde se evidencia el método y cálculo de Costeo. Se lleva una simple hoja de excel, para ejercer el control de los inventarios de congelado, producto fresco, e insumos que se utilizan en el proceso productivo donde se evidencia cantidad y valor del producto.

5. DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo se deprecian en línea recta, y la vida útil de los mismos es determinado de acuerdo a lo que establece la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno, por disposición verbal de la Administración de la compañía DEPRODEMAFR CIA. LTDA.

Para el año 2017 los equipos de computación se los depreció considerando una vida útil de 5 años o 60 meses, la empresa no ha transparente en notas aclaratorias o en los estados financieros la política contable para el cambio de tiempo, ya que anteriormente se ha aplicado 3 años o lo que establece el Reglamento a le Ley de Régimen Tributario Interno.

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría	Rango
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares anual.	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles anual. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	10%
20% anual. Equipos de cómputo y software	
33% anual	

6. DETERIORO DE ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN

Cuando existe acontecimiento o cambios económicos circunstanciales que indiquen que el valor de un activo puede no ser recuperable, la Compañía DEPRODEMAR CIA. LTDA. a la fecha de cierre de los estados financieros evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

7.1 Reconocimiento, medición y baja de activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como activos financieros a valor justo a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se reevalúa esta designación al cierre de cada ejercicio financiero. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su valor justo más o menos los costos o ingresos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente, los activos financieros se miden a su valor justo, excepto por los préstamos y cuentas por cobrar y las inversiones clasificadas como mantenidas hasta el vencimiento, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva.

El ajuste de los activos registrados a valor justo se imputa en resultados, excepto por las inversiones disponibles para la venta cuyo ajuste a mercado se reconoce en un componente separado del patrimonio, neto de los impuestos diferidos que le apliquen.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

7.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo equivalente comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

7.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar).

Si existe evidencia objetiva que una pérdida por deterioro de cuentas por cobrar registradas a costo amortizado ha sido incurrida, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de

flujos de efectivo futuros estimado. El valor libro del activo es reducido a través del uso de una cuenta de provisión.

La Compañía evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro individualmente para activos financieros que son individualmente significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reverso de una pérdida por deterioro es reconocida en resultado, en la medida que el valor libro del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reverso.

7.4 Pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con el público y con instituciones financieras son inicialmente reconocidos al valor justo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva de interés, a menos que sean designados ítems cubiertos en una cobertura de valor justo.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.

8. DIVIDENDO MINIMO

La compañía en junta general ordinaria de accionistas cuando existan utilidades disponibles para accionistas, deberá distribuir como dividendos, el porcentaje que así lo determinen en dicha junta, no existe disposición legal que fije montos o valores para este concepto. Por esta razón, cuando se lo apruebe, se reconocerá un pasivo por la obligación de distribución de dividendos, contra los resultados retenidos

9. PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA

Para el año 2017 se aprovisionó Impuesto a la Renta con un porcentaje del 25%, que representa un valor de \$45,494.15 considerando solo los gastos deducibles, sobre la base de Resolución del Servicio de Rentas Internas SRI, y los beneficios que contempla el Código Integral de la Producción.

El cálculo del Impuesto Corriente se basa en las tasas fiscales y las leyes fiscales que hayan sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

10. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para efectos de preparación del Estado de Flujo de Efectivo, DEPRODEMAAR CIA. LTDA deberá definir las siguientes consideraciones:

Efectivo y equivalentes de efectivo: incluye el efectivo en caja e instituciones financieras, así como aquellas inversiones en depósitos a plazo altamente liquidas (no mayores a 90 días plazo)

En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se los considerara como cuentas de pasivo, por tal razón la empresa debe tener presente al momento de elaborar el Estado Flujo de Efectivo, que el valor de \$208,122.31 USD dólares, como operación de financiamiento.

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo en caja y bancos es presentado por la empresa neto de sobregiros bancarios, si los hubiere.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de DEPRODEMAR como es la venta de productos procesados, así como otras actividades que no pueden ser calificadas con de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión: corresponde a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo den caja y bancos.

Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

De acuerdo a lo establecido en la NIC, el ciclo de la operación de una entidad es el periodo de tiempo que transcurre entre la adquisición de los activos materiales, que están en el proceso productivo, y la realización de los productos en forma de efectivo o equivalentes al efectivo. DEPRODEMAR CIA. LTDA. ha considerado un ciclo operativo de 12 meses.

11. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El Estado de Resultados integral del periodo fue preparado presentando todas las partidas de ingresos, costos y gastos y otro resultado integral en un único estado financiero.

Se presenta por separado los ingresos operacionales de los otros ingresos del periodo. Las partidas de gastos han sido expuestas teniendo en cuenta su función.

En relación a los costos no hay reporte de costos de materia prima, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación, por cuanto la empresa no maneja un sistema de costeo de producción. Para determinar los mismos lo realizan de manera empírica bajo el criterio y juicio de uno de los accionistas que conoce del proceso.

DEPROMEDMAR CIA. LTDA. cuenta con registros manuales como:

Liquidación de Compra detalla cantidades de productos que intervienen en el proceso productivo, es decir cantidades con peso y talla.

Registro de actividades realizadas.- indica el producto ingresado por peso y talla, a sí mismo establece el proceso desclasificar, fileteado, pelado, etc.

La empresa no presenta reportes internos de costos de materia prima, costos de mano obra directa y costos indirectos de producción mediante hoja de costos, para cada proceso; ni tampoco el Estado de Costo de Producción, lo que aportaría al control exhaustivo de los mismos.

Dentro del grupo de cuentas remuneraciones, están considerados ciertos sueldos del personal de planta, por su naturaleza debe ser cargado al costo.

12. LEY DE FACTURACION Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La compañía cumple los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, para respaldar tanto sus movimientos contables como los tributarios, además da cumplimiento estricto a sus obligaciones tributarias en cuanto a la declaración de impuestos y presentación de anexos.

En la declaración del impuesto a la renta no han transparentado las operaciones vinculadas con sus socios, las cuales ascienden \$ 391,836.93 USD dólares de los Estados Unidos de Norte América aproximadamente, entre operaciones de compras, venta, cuentas y documentos por cobrar, y cuentas y documentos por pagar.

13. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES Y BENEFICIOS SOCIALES

De conformidad con disposiciones legales, y sobre la base de la conciliación tributaria, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades, para el ejercicio 2017 DEPRODEMAR CIA. LTDA. aprovisiona como utilidades a los trabajadores el valor de \$28,791.56, en base a los resultados que presenta, el cual está sujeto a corrección de acuerdo a las observaciones realizadas en esa auditoría, para lo cual la empresa debe aplicar la NIC 8, Políticas y Errores Contables.

En cuanto a los beneficios sociales todos los empleados reciben lo que establece el código de trabajo: décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración, fondo de reserva, aporte patronal y vacaciones

DEPRODEMAR CIA. LTDA. en el año 2017, ha realizado el estudio actuarial a fin de determinar los beneficios de acuerdo a lo que determina la NIC 19 jubilación patronal y desahucio.

Según estudio actuarial de la empresa PATCO Cía. Ltda., se presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2017:

Jubilación patronal \$167,285.94 y Desahucio el valor de \$21,798.22, que cubre a 11 trabajadores que tiene más de 10 años ininterrumpido en la empresa; la masa salarial al 31 de diciembre del 2017 es de 161 empleados, con índice de rotación de personal de \$46.38%

La reserva de Jubilación Patronal según informe actuarial es:

RESERVAS NIIF	AÑO ANTERIOR	AÑO ACTUAL	VARIACION PERIODO
RESERVA NO DEDUCIBLE (<10 AÑOS)	\$ 54.594,32	\$ 41.707,37	\$ -12.886,95
RESERVA DEDUCIBLE (>=10 AÑOS)	\$ 28.797,12	\$ 42.159,19	\$ 13.362,07
TOTAL	\$ 83.391,44	\$ 83.866,56	\$ 475,12

ANEXO DE CÁLCULO ACTUARIAL (ACA) SRI.

RESERVA NIIF NIC 19 AÑO ANTERIOR	\$ 83.391,44
RESERVA NO DEDUCIBLE (<10 AÑOS)	-\$ 12.886,95
RESERVA DEDUCIBLE (>=10 AÑOS)	\$ 13.362,07
RESERVA NIIF NIC 19 ACTUAL	\$ 83.866,56

FUENTE. Estudio actuarial 2017

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

14. ACTIVIDADES RELACIONADAS

Partes relacionadas, según la Ley de Régimen Tributario Interno.- Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

La empresa desde sus inicios, mantiene operaciones vinculadas o relacionadas con sus socios y empleados: ventas de mariscos, préstamos, etc. Durante el año 2017 se refleja las siguientes operaciones:

- ✓ Prestamos al Sr. Damazo Zambrano (socio mayoritario de la empresa), a la fecha de terminación del periodo contable se refleja que el Sr. Zambrano adeuda a la empresa \$ 250,041.75
- ✓ Sra. Matilde Santillán operaciones de préstamo a la empresa saldo al 31 de diciembre del 2017 \$15,314.
- ✓ Venta de camarón a la empresa por un valor de \$ 119,464.00 realizada por el Sr. Zambrano.
- ✓ La Sra. Consuelo Murillo Contadora de la empresa durante el año 2017 ha realizado venta de marisco a DEPRODEMAR CIA. LTDA. por la cantidad de \$22,331.18 que representan el 1% de las ventas locales.

15. EMPRESA EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la administración tiene la expectativa de que la compañía DEPRODEMAR CIA. LTDA. podrá cumplir con su objetivo de acuerdo a lo establecido en la minuta de constitución y sus estatutos y cuenta con los recursos para seguir operando en el futuro previsible de acuerdo a la disposición de su contribuyente y sus inversionistas, dentro del marco establecido en la legislación vigente.

En el año 2017 la empresa realiza el avalúo de la edificación de la empacadora y mediante informe N° 17-199 de fecha febrero 9 del 2017 los peritos calificados por la Superintendencia de Compañías determinan un valor de realización de \$1'019,036.90

y valor comercial de \$1'249,178.02; se valoriza terreno y edificaciones industriales, el edificio esta valorado en valor de \$1'082.23 y el terreno en \$166,459.79. De acuerdo a los libros contables de la empresa la empacadora se ha revalorizado a precio de mercado.

16. INVERSIONES DE LOS SOCIOS

Capital social.- El capital autorizado de la compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA, dividido en CUATROCIENTAS aportaciones nominativas de un dólar cada una. El capital suscrito está distribuido de la siguiente manera:

Santillán Corozo Matilde	170 aportaciones
Zambrano Fernández Damazo Sifredo	230 aportaciones

17. INTERVENSIÓN TRIBUTARIA

El 14 de abril del 2016 mediante Orden de Determinación N° PES-ASODETC16-00000002 la Administración Tributaria notifica legalmente a DEPRODEMAR CIA. LTDA. Con el objeto de verificar el cumplimiento de la obligación tributaria correspondiente al impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2013 y mediante Acta de Determinación N° 08201724900359632 de fecha 19 de abril del 2017 establece una liquidación del IR 2013 a favor de la Administración Tributaria de \$43,326.64 que corresponde a impuesto a la renta \$ 27,506.88- interés calculado al 7 de abril del 2017 por un valor de \$ 10,318.38 - recargo del 20% obligación determinada \$5,501.38

La empresa se puede acoger al beneficio de remisión de deudas tributarias que contempla la Ley de Fomento Productivo la cual esta vigente desde el mes de Agosto del 2018.

18. EVENTO POSTERIOR

Al 7 de septiembre del 2018 (fecha de culminación de la auditoria) la empresa no presenta eventos posteriores que podrían afectar los resultados de los estados financieros y la estabilidad de la empresa.

DEPRODEMAR CIA. LTDA ha firmado convenios de pagos con el IESS por obligaciones de aportes y descuentos por préstamos quirografarios de sus empleados; se evidencia pago oportuno de los dividendos acordados y cumplimiento de su obligación.

19. DERECHOS DE AUTOR

DEPRODEMAR CIA. LTDA. cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente.

**DEPRODEMAR CIA. LTDA.
PERIODO 2017-2016**

**INFORME DE CONTROL
INTERNO**

INFORME DE CONTROL INTERNO

A la Junta General de Socios y Directorio de DEPRODEMAR CIA. LTDA.
Esmeraldas, Ecuador

Como parte de nuestro examen a los estados financieros de la empresa DEPRODEMAR CIA. LTDA. Al 31 de Diciembre del 2017, efectuamos una revisión del sistema de control interno contable para cumplir con una norma internacional de auditoría. Un estudio y evaluación del control interno es requerido con el objeto de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía.

Nuestro estudio y evaluación fueron por lo tanto, más limitados que los que serían necesarios para expresar una opinión sobre el sistema del control interno contable tomando en conjunto y no revelan necesariamente todas las debilidades importantes del sistema; consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno de la empresa.

En las páginas que siguen, presentamos ciertos comentarios y recomendaciones sobre el sistema de control interno de la empresa, con el fin de que se adopten procedimientos de control que permitan corregir errores y prevenir éstos en el futuro. Debe entenderse que los comentarios están orientados a proporcionar una seguridad razonable, pero no absoluta de la salvaguarda de los activos contra pérdidas derivadas del uso o disposición no autorizada y no deben considerarse atentatorias contra la integridad o capacidad de los funcionarios de la Empresa.

Este informe es únicamente para uso de los Socios y Directorio y no deberá usarse para otro propósito.

Atentamente,



Ing. Com. CPA. Teresa Ortiz Angulo
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

Esmeraldas, septiembre 7 del 2018

1. EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La empresa mantiene algunos fondos de caja: *Caja chica, Caja General y caja recaudadora*, sin ningún tipo de reglamentación que regule los montos, destino y procedimiento de reposición, además se evidenció en ciertos desembolsos que los gastos no estaban respaldados con documentos fuentes, de acuerdo al Reglamento de Facturación, considerando estos gastos no deducibles.

En caja chica la empresa no ha establecido un monto fijo, ya que se evidencia constantes desembolsos de varios valores que fluctúa desde \$17.43 ha \$11,662.00, con este fondo se realizan pagos de sueldos, dividendos de obligaciones financieras, como pago cuota camión, etc. La empresa la está utilizando como una cuenta de caja común o general donde registra constantes movimientos deudores por la reposición y movimientos créditos por los gastos, que en la mayoría de los casos no son emergentes, sino gastos operaciones que deberían ser cancelados mediante transferencias bancarias o cheques, las mismas que deben estar PLANIFICAS y el pago debe afectar a la cuenta bancaria como medida de control que garantice la eficiencia del manejo de los recursos de la empresa.

No existen conciliaciones bancarias debidamente legalizadas, a efecto de verificar el saldo real de las cuentas bancarias y saber con exactitud y oportunamente la disponibilidad de liquidez con que cuenta la compañía.

Se evidencia giros de cheques que no están a nombre del beneficiario directo, todo pago se realizará a quien da o transfiere el bien o servicio.

En cuanto a los descuentos de rol por comisariato, se evidencia pagos a nombre de la Sra. Matilde Santillán el pago debe ser al beneficiario directo, los únicos valores que deben salir a nombre de los empleados de la empresa es por sueldo.

2. INVENTARIOS

Sobre los inventarios, no existe control exhaustivo, que ayude a verificar rotación de los mismos, existencias mínimas ni máximas; no hay una administración eficiente de los inventarios, que contribuya a determinar cantidad óptima requerida, costo de almacenamiento y pedido.

El control de materia prima e insumos se lleva en excel, registrando solo cantidades, más no costos. Tampoco se determina el inventario de productos en proceso ni productos terminados; La herramienta informática

SYCO posee el módulo de inventarios en materia de producción que genera reportes de hojas de costos por cada proceso y Estado de Producción, pero no está siendo utilizado por los empleados, ni han recibido capacitación.

Las personas que manejan inventarios deben trabajar coordinadamente con el Jefe de producción quien debe proveer de reportes de utilización de materiales en cada proceso productivo.

3. ANTICIPO A EMPLEADOS Y CUENTAS POR COBRAR

No existe reglamentación que regule los anticipos que se dan al personal, montos, capacidad de pago, etc.

No existe control, normas, procedimientos o políticas para regular los créditos otorgados a los clientes, socios, etc., y su recuperación.

De acuerdo al análisis de vencimiento de las cuentas cobrar se determina que existen saldos vencidos por un valor de \$32,361.79 (anticipo empleados), los cuales vienen como saldo inicial del año 2016, no se mantienen un detalle de quienes son los empleados que adeudan por lo que no se ha efectuado su recuperación.

4. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

No se realiza anualmente una constatación física de las propiedades, planta y equipo, a fin de conciliar el saldo real con el saldo contable; no están codificados, ni existe determinación de responsables.

5. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- Control de gastos: los gastos de movilización, viaje y residencia no están reglamentados, debe existir políticas y procedimientos que norme los pagos respectivos.
- El consumo de telefonía móvil para los ejecutivos también debe reglamentarse, estableciendo, montos del gastos para uso exclusivo de gestiones de la empresa.
- No existe reglamentación de viáticos.
- La compañía no cuenta con normas y políticas ni aplicó procedimientos para para garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información generada.
- No se maneja Plan estratégico, Plan Operativo Anual, ni presupuesto empresarial u otras herramientas de planificación que contribuyan al

logro de los objetivos y metas de la empresa DEPRODEMAR CIA. LTDA.

- Ciertos pagos o desembolso se realizan en efectivo.
- La empresa no cuenta con políticas para el manejo y registro contable de: el efectivo y sus equivalentes, inventarios, propiedades, planta y equipos, sistemas de costo y valoración de inventarios.
- No existe un escalafón de sueldo aprobado por la Administración, en el que se establezca parámetros para determinar los sueldos de los ejecutivos y jefes departamentales.
- De acuerdo a la revisión analítica de las cuentas contables se determinó que durante el 2017, la empresa cancela comisiones en venta, las mismas que no están reglamentadas, ni establecido el criterio de cálculo para el pago de la misma.
- De la revisión analítica se determina que la empresa cancela bonificación por responsabilidad a ciertos empleados el cual está autorizado por la administración, en el **documento indica que es en base al desempeño**, pero no está reglamentado, es decir bajo que parámetros se mide el desempeño, la empresa no presenta las evaluaciones de desempeño, sobre las cuales se ha dado este beneficio a los empleados.

6. OBLIGACIONES LABORALES

La empresa cuenta con una masa salarial de 161 empleados, la mayoría percibe el sueldo según lo que estipula las tablas sectoriales, en cuanto al personal administrativo y ejecutivo los sueldos son establecidos, sin reglamentación o escalafón alguno.

La empresa cumple lo que determina el Código del Trabajo en materia de beneficios sociales y la NIC 19.

7. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

En la declaración del impuesto a la renta del año 2017, la empresa no revela ni transparente el importe de operaciones vinculadas, donde se evidencia las operaciones de activo, pasivo, costos y gastos e ingresos.

Así mismo se recomienda manejar un plan de caja mensual en que se incluyan o planifiquen el pago oportuno de las obligaciones tributarias y laborales.

8. OPERACIONES CONTABLES

El detalle de concepto de los asientos contables, carecen de explicación suficiente, en muchos casos son muy escuetos y no reflejan o indican el porqué de cada registro.

Los registros y reportes no están legalizados, con las firmas de las personas responsables del registro y aprobación.

En cuanto al archivo de los documentos, no están en orden secuencial de comprantes, ni en orden cronológico, es necesario tener un manejo eficiente de los archivos, los mismos que garanticen la búsqueda y cruce de información de manera ágil y oportuna.

De la revisión y análisis a los registros contables, se evidencia que el registro de operaciones o transacciones mercantiles en ciertas cuentas no corresponde a la naturaleza del gasto, tal es el caso de la cuenta OTRAS CUENTAS POR PAGAR, en esta cuenta hay registro de pagos de préstamo bancario; de acuerdo a las NIC y principios contables no está correcto por cuanto desvirtúa la información y los resultados, al no cumplir el PCGA UNIFORMIDAD DE CUENTAS.

9. IMPACTO AMBIENTAL Y RESPONSABILIDAD SOCIAL

La empresa cuenta con los permisos y licencias respectivas en materia de seguridad ambiental, así como planes de mitigación y remediación ambiental, los mismos que no han sido socializados ni puestos en ejecución.

El Ministerio del Ambiente con Resolución N° 200610 aprueba el Plan de Manejo Ambiental que presenta DEPRODEMAR CIA. LTDA.