

INDAGROPEC C.A.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A los Accionistas de
INDAGROPEC C.A.**

Informe sobre los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros separados que se adjuntan de **INDAGROPEC C.A.** que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados separados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las respectivas notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **INDAGROPEC C.A.**, al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy un auditor independiente de **INDAGROPEC C.A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 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.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la compañía, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de la auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya la respectiva opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

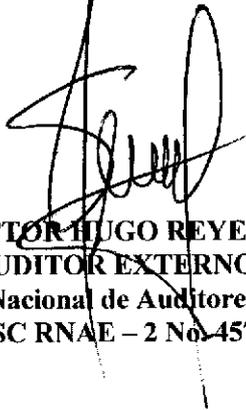
- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.
- Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año 2019 será presentado por separado, según Resolución del Servicio de Rentas Internas, conjuntamente con los anexos exigidos por el ente regulador.



CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE - 2 No. 457

Guayaquil, marzo 27 de 2020

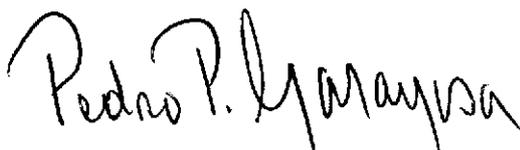
INDAGROPEC C.A.**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****ÍNDICE**

	<u>Pág. No.</u>
Informe de los auditores independientes	1 - 2
Estados de situación financiera	4
Estados de resultados integrales – por función	5
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	6
Estados de flujos de efectivo	7 - 8
Notas a los estados financieros:	
1. Información general	9
2. Resumen de principales políticas contables	
2.1. Bases de preparación	9 - 10
2.2. Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente	10 - 12
2.3. Moneda funcional y de presentación	12
2.4. Efectivo y equivalente de efectivo	12
2.5. Activos y pasivos financieros	13 - 16
2.6. Inventarios	17 - 18
2.7. Impuestos corrientes por recuperar	18
2.8. Propiedades, plantas y equipos, neto	19
2.9. Activos biológicos	19
2.10. Deterioro del valor de los activos no financieros	20
2.11. Provisiones en general	20
2.12. Impuestos a las ganancias	20 - 21
2.13. Beneficios a los empleados	21 - 22
2.14. Reconocimiento de ingresos	23
2.15. Reconocimiento de gastos	23
2.16. Distribución de dividendos	23
3. Administración de riesgos financieros	23 - 24
4. Efectivo y equivalentes	25
5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	25
6. Inventarios	26
7. Activos por impuestos corrientes	26
8. Propiedades, maquinarias y equipos	27
9. Activos biológicos	28
10. Proveedores y otras cuentas por pagar	28
11. Beneficios sociales	29
12. Cuentas por pagar accionistas	30
13. Capital social	30
14. Ventas netas	31
15. Impuesto a la renta	31
16. Principales saldos y Transacciones con partes relacionadas	31
17. Contingencias y compromisos	31
18. Hechos relevantes	32
19. Hechos posteriores	32

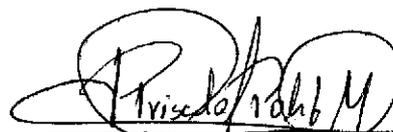
INDAGROPEC C.A.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

4

	NOTAS	(US dólares)	
		2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos financieros corrientes:			
• Efectivo y equivalentes	4	2.625	18.040
• Deudores comerc. y otras cuentas por cobrar	5	45.853	17.285
Inventarios	6	20.295	9.247
Activos por impuestos corrientes	7	137.298	131.124
Activos Biológicos		<u>1.848</u>	<u>0</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		207.919	175.696
Propiedades, maquinarias y equipos	8	2.387.272	2.471.917
Activos Biológicos	9	<u>1.036.656</u>	<u>934.776</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>3.631.847</u>	<u>3.582.389</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores y cuentas por pagar	10	271.562	807.605
Impuestos por pagar		1.576	23.046
Beneficios sociales corriente	11	<u>93.581</u>	<u>98.407</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		366.719	929.058
Beneficios sociales no corriente	11	68.023	60.301
Cuentas por pagar accionistas	12	<u>589.432</u>	<u>0</u>
TOTAL PASIVOS		<u>1.024.174</u>	<u>989.359</u>
PATRIMONIO			
Capital social	13	45.000	45.000
Resultados Acumulados por adopción NIIF		349.908	349.908
Reserva legal		133.668	133.668
Reserva de Capital		34.076	34.076
Reserva de Donación		157.932	157.932
Resultados Acumulados		141.355	141.355
Superávit PPE		1.723.386	1.723.386
ORI		17.009	7.705
Resultado integral del año, neto		<u>5.339</u>	<u>0</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>2.607.673</u>	<u>2.593.030</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>3.631.847</u>	<u>3.582.389</u>



Ing. Pedro Garaycoa O.
Gerente General



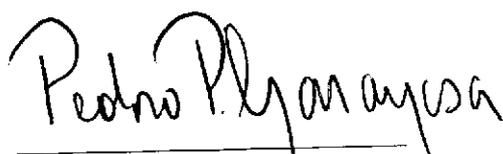
Ing. Priscilla Palta
Contador General

Ver notas a los estados financieros

87

INDAGROPEC C.A.**ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Ventas netas	14	1.774.375	1.814.261
Costo de ventas		<u>(1.577.117)</u>	<u>(1.397.373)</u>
Utilidad Bruta		197.258	416.888
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			
Gastos administrativos y venta		(188.657)	(234.038)
Gastos Financieros		(2.460)	(1.960)
Otros ingresos y (gastos), neto		<u>198</u>	<u>(427)</u>
Utilidad antes de deducciones		6.339	180.463
PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS		(951)	(27.069)
IMPUESTO ÚNICO	15		(21.710)
IMPUESTO A LA RENTA		(49)	(45)
RESERVA LEGAL		(0)	<u>(131.639)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>5.339</u>	<u>0</u>



Ing. Pedro Garaycoa Q.
Gerente General



Ing. Priscilla Palta
Contador General

Ver notas a los estados financieros

INDAGROPEC.C.A.**ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	Capital	Reservas	Acumulados NIF por	Superávit de Revaluación	Otros Resultados integrales	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldo a diciembre 31 del 2017	45.000	194.037	349.908	1.723.386	(6.041)	0	194.532	2.500.822
Participación a trabajadores	0	0	0			0	(29.180)	(29.180)
Impuesto a la renta	0	0	0			0	(23.997)	(23.997)
Ajustes					13.746	0		13.746
Apropiación de reserva legal		131.639	0			0	(131.639)	0
Transferencias resultados periodo 2017						141.355	(141.355)	0
Resultado del ejercicio 2018, neta	0	0	0	0	0	0	131.639	131.639
Saldo a diciembre 31 del 2018	<u>45.000</u>	<u>325.676</u>	<u>349.908</u>	<u>1.723.386</u>	<u>7.705</u> 9.304	<u>141.355</u>	<u>0</u>	<u>2.593.030</u> 9.304
Ajustes								0
Transferencias resultados periodo 2018								
Resultado del ejercicio 2019, neta	0	0	0	0	0	0	5.339	5.339
Saldo a diciembre 31 del 2019	<u>45.000</u>	<u>325.676</u>	<u>349.908</u>	<u>1.723.386</u>	<u>17.009</u>	<u>141.355</u>	<u>5.339</u>	<u>2.607.673</u>

Reservas incluye: Legal US\$ 133.668; Capital US\$ 34.076 y Donación US\$ 157.932 da un gran total de US\$ 325.676.

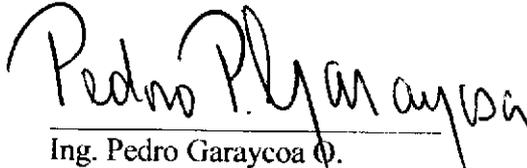
Pedro P. Garaycoa
 Ing. Pedro Garaycoa O.
 Gerente General

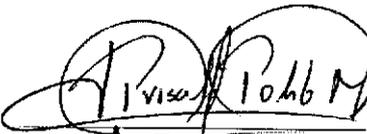
Priscila Palta
 Ing. Priscila Palta
 Contador General

Ver notas a los estados financieros

INDAGROPEC C.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>			
Efectivo recibido de clientes y otros		1.771.413	1.844.064
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(1.703.477)	(1.727.985)
Efectivo neto provisto en actividades de operación		67.936	116.079
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>			
Adquisición de propiedades, planta, equipo y otras inversiones		0	(113.337)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		0	(113.337)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Préstamos recibidos bancos y compañías relacionadas		589.432	0
Préstamos pagados bancos y compañías relacionadas		(672.783)	(0)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		(83.351)	0
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		(15.415)	2.742
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		18.040	15.298
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	2.625	18.040

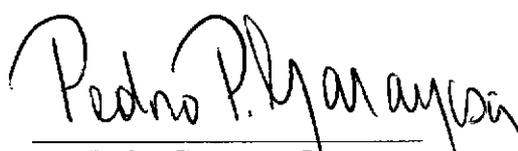

 Ing. Pedro Garaycoa O.
 Gerente General


 Ing. Priscila Palta
 Contador General

Ver notas a los estados financieros

INDAGROPEC C.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON LA ACTIVIDAD DE OPERACION
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
		(US dólares)	
UTILIDAD NETA		131.639	5.339
Gastos que no originan desembolsos:			
Depreciaciones de propiedad, planta y equipos		95.218	103.013
Participación de los trabajadores, provisión		27.069	951
Impuesto a la renta, neto de compensación		21.755	49
Provisión por jubilación patronal y desahucio		20.834	19.485
Provisión beneficios sociales			121.277
Efectivo provisto en actividades de operación, antes de cambios en el capital de trabajo		296.515	250.114
Disminución / Aumento en clientes y otras c x c		36.824	(28.568)
Aumento en inventarios, neto		(352)	(11.048)
Aumento en gastos e impuestos antic.		(11.988)	(6.174)
Aumento en otros activos		(34.731)	(120.248)
Disminución / Aumento en proveedores y otras cuentas por pagar		(125.398)	138.725
Disminución en impuestos por pagar		(651)	(21.519)
Disminución de beneficios a empl. y otros		(14.960)	(106.277)
Pago de participación a trabajadores		(29.180)	(27.069)
EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		116.079	67.936


 Ing. Pedro Garaycoa O.
 Gerente General


 Ing. Priscila Palta
 Contador General

Ver notas a los estados financieros