

CAMARONERA VANCOSTA S. A.
RUC 0991209352001 Exp. SC. 66290

Informe sobre el examen de los estados financieros

Año terminado
Al 31 de diciembre del 2019
Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses

[Conjunto completo de los estados financieros adjuntos]

Documento emitido para el cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Es de uso exclusivo para la Compañía.

CAMARONERA VANCOSTA S.A.

Informe sobre el examen de los estados financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2019

INDICE DE CONTENIDO

Página

SECCIÓN I:

Dictamen de los auditores independientes	1 – 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados integrales	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 – 9
Notas a los estados financieros	10 – 28

ABREVIATURAS UTILIZADAS:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
No.	-	Número
R.O.	-	Registro Oficial
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
LRTI	-	Ley de Régimen Tributario Interno
RALRTI	-	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

SECCIÓN I

INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de
CAMARONERA VANCOSTA S.A.
Guayaquil, Ecuador

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. OPINION FAVORABLE

He auditado los Estados Financieros adjuntos de **CAMARONERA VANCOSTA S.A.** que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la sociedad **CAMARONERA VANCOSTA S.A.** al 31 de diciembre del 2019; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

2. BASE PARA LA OPINION FAVORABLE

He realizado mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros. Soy independiente de la entidad Camaronera Vancosta S.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, aplicables a mi auditoría de Estados Financieros y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada lo que proporciona una base razonable y adecuada para mi opinión.

3. CUESTIONES CLAVE DE AUDITORIA

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, ha sido de mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en sus conjuntos y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones.

- a. Clientes: Se realizó una revisión por muestreo de las ventas y de los clientes. Adicionalmente se procedió a solicitar ingresos de caja, reportes de ventas para

completar nuestra revisión, para luego proceder a cotejarlo con las declaraciones de impuestos.

- b. Se efectuó una toma física por muestreo del inventario de la compañía, con la finalidad de establecer la razonabilidad de la información presentada, no se detectaron diferencias.
- c. Se realizó una revisión de los impuestos para establecer la razonabilidad de sus registros contables y declaraciones de impuestos, se han aplicado correctamente los porcentajes de retenciones en la fuente del impuesto a la renta e iva, se efectuaron observaciones y recomendaciones, las que fueron aplicadas por la entidad.

A la fecha está pendiente de registrar la información fiscal en los anexos del ICT debido a que no se han cargado aún en el portal del SRI.

4. INFORMACION PRESENTADA EN ADICION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe Anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Mi opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En relación con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer el Informe Anual de la Administración y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basándome en el trabajo realizado, concluyo que existe un error material en esta información, tengo la obligación de reportar dicho asunto al Directorio de la Compañía. No tengo nada que informar al respecto.

5. RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la entidad es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como el control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad del negocio, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento como base contable, a menos que la administración pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

6. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectara una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de auditoría, aplicaré mi juicio profesional y mantendré una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de mi responsabilidad manifiesto:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y, aplique procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado, que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre el uso adecuado por parte de la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y determinamos en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, estoy obligado a exponer en mi informe de auditoría, las correspondientes revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expreso una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como una empresa en funcionamiento.
- Evalué la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

7. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.

He verificado de acuerdo a disposiciones legales vigentes en el país, que la empresa ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención y percepción de los impuestos. La opinión sobre el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de **CAMARONERA VANCOSTA S.A.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, se emite por separado, una vez que la compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria, sin que esto represente que tal obligación se encuentre vencida.

8. OTROS ASUNTOS

He comunicado a 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 significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superarían los beneficios de interés público de la comunicación.

9. RESTRICCIÓN DE USO Y DISTRIBUCIÓN

Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de Camaronera Vancosta S.A., y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

10 de junio del 2020
Guayaquil, Ecuador



Rodolfo Crespo Rubio
Superintendencia de compañías
RNAE - 428

CAMARONERA VANCOSTA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Expresados en USDólares)

		Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
ACTIVO			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota E	70.567	18.549
Cuentas por cobrar	Nota F	329	11.379
Inventarios	Nota G	21.152	12.898
Activo biológico	Nota H	350.131	314.444
Activos por impuestos corrientes	Nota I	27.891	23.762
		470.070	381.032
Activo no corriente:			
Activos fijos	Nota J	1.574.801	1.575.990
Otros activos	Nota K	5.320	-
TOTAL DEL ACTIVO		2.050.191	1.957.022
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corrient			
Obligaciones bancarias	Nota L	37.416	96.445
Cuentas por pagar	Nota M	45.125	22.657
Gastos acumulados por pagar	Nota N	196.739	183.494
Impuestos por pagar	Nota Ñ	56.594	12.684
		335.874	315.280
Pasivo no corriente			
Obligaciones a largo plazo	Nota O	85.700	79.311
TOTAL DEL PASIVO		421.574	394.591
PATRIMONIO			
Capital social		536.000	536.000
Reservas		56.529	56.529
Resultados acumulados		1.036.088	969.902
TOTAL DEL PATRIMONIO	Nota P	1.628.617	1.562.431
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.050.191	1.957.022



SR. JEAN VUIBERT BULLE
GERENTE GENERAL



WASHINGTON IDROVO RUGEL
CONTADOR GENERAL

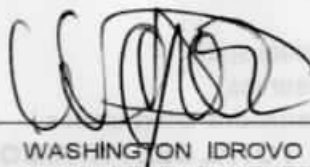
CAMARONERA VANCOSTA S.A**ESTADO DE RESULTADOS**

(Expresados en USDólares)

		Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Venta locales de bienes		1.798.923	1.508.528
Otros ingresos		4.206	9.309
Ingresos de actividades ordinarias	<i>Nota Q</i>	1.803.128	1.517.836
Costos de venta	<i>Nota R</i>	(1.323.355)	(1.270.426)
Útilida bruta		479.773	247.410
Gastos administrativos		(204.570)	(181.339)
Otros gastos		(7.620)	(6.125)
Gastos financieros		(8.568)	(18.322)
Utilidad operacional		259.015	41.625
Utilida		259.015	41.625
Participación de trabajadores en la utilidades	<i>Nota S</i>	38.882	6.244
Impuesto a la renta		55.820	11.637
UTILIDAD DEL EJERCICIO		164.313	23.744



SR. JEAN VUIBERT BULLE
GERENTE GENERAL



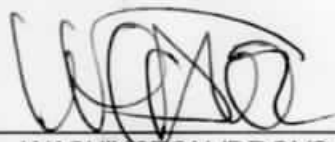
WASHINGTON IDROVO RUGEL
CONTADOR GENERAL

CAMARONERA VANCOSTA S.A
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 (Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	1.814.179	1.587.534
Efectivo pagado a proveedores	(1.337.569)	(1.107.515)
Pago a empleados y otros	(131.936)	(195.812)
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	344.674	284.207
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos	(144.640)	(689.344)
Otras entradas/salidas	(95.377)	(153.773)
Efectivo neto proveniente (usado) en las actividades de inversión	(240.017)	(843.117)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos de accionistas	-	136.900
Préstamos bancarios	56.000	250.000
Pagos de préstamos	(115.029)	(153.555)
Aumento (disminución) del pasivo a largo plazo	6.390	17.042
Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento	(52.639)	250.387
(DISMINUCIÓN) AUMENTO DEL EFECTIVO	52.018	(308.523)
Saldo del efectivo al inicio del año	18.549	327.072
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	70.567	18.549



SR. JEAN VUIBERT BULLE
GERENTE GENERAL



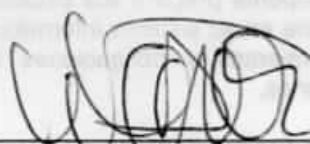
WASHINGTON IDROVO RUGEL
CONTADOR GENERAL

CAMARONERA VANCOSTA S.A
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 (Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD NETA	164.313	23.744
Partidas conciliatorias:		
Depreciaciones	143.079	152.231
Provisiones		9.972
	<u>307.392</u>	<u>185.947</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por cobrar comerciales	11.050	69.698
Inventarios	(8.254)	10.377
Activos por impuestos corrientes	(4.129)	(4.934)
Otros activos	(5.320)	88.259
Activo biológico	(35.687)	(150.181)
Cuentas por pagar	22.468	15.214
Gastos acumulados por pagar	13.245	118.849
Impuestos por pagar	43.910	(49.022)
	<u>37.283</u>	<u>98.260</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>344.674</u>	<u>284.207</u>



SR. JEAN VUIBERT BULLE
GERENTE GENERAL



WASHINGTON IDROVO RUGEL
CONTADOR GENERAL