

**INCOPECA**  
**INDUSTRIA CORPORATIVA**  
**PESQUERA AMERICANA C.A.**

**Informe de Auditoría Externa**  
**Por el año terminado al**  
**de diciembre de 2015**

**CPA. César Calderón Zambrano**  
**SC-RNAE 505; CPA 13438**

# **INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

## **INDICE**

Informe del auditor independiente

Balance general

Estado de pérdidas y ganancias

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

## **Abreviaturas usadas:**

US\$ - Dólares Estadounidenses

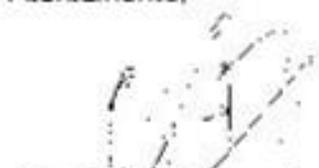
## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros del Directorio y Accionistas de

### **INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**

1. He examinado el balance general adjunto de IND. CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A. INCOPECA, al 31 de diciembre del 2015, y los correspondientes estados de evolución del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre esos estados financieros sobre la base de mi auditoría.
2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. 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, basándose en pruebas, de la evidencia que soporta 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.
3. En mi opinión, los estados financieros indicados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de IND. CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A. INCOPECA al 31 de diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.
4. En la Nota 1 la Administración describe las medidas económicas y las políticas y principios de contabilidad aplicados para la preparación de los estados financieros.

Atentamente,



CPA. César Calderón Zambano.  
SC- RNAE N° 505

Guayaquil, Julio 27 de 2017

**INCOPECA**

**INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo:	
Método indirecto para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	8
Notas a los estados financieros consolidados	9

**Abreviaturas**

NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
C/NIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

## ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	9
Políticas contables significativas	2	9
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	13
Activos y pasivos por impuestos corrientes	4	13
Propiedades, planta y equipo	5	14
Cuentas comerciales por pagar	6	14
Préstamos a Corto Plazo	7	15
Patrimonio	8	15
Hechos ocurridos después de la fecha del período sobre el que se informa	9	15
Aprobación de los estados financieros	10	15

**INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	Notas	Diciembre 31,	
		2016	2014
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	73.34	56.44
Cuentas Comerciales por Cobrar	4	26.133,27	-
Activos por Impuestos Corrientes	5	349.326,63	352.648,76
<b>Total activos corrientes</b>		<b>374.533,44</b>	<b>352.705,20</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	7	1.237.412,62	1.381.103,75
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1.237.412,62</b>	<b>1.381.103,75</b>
<b>Total activos</b>		<b>1.611.946,06</b>	<b>1.733.808,95</b>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas Comerciales por pagar	8	-	253.680,03
<b>Total pasivos corrientes</b>			<b>253.680,03</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	9	4.000,00	4.000,00
Otras Reservas		-	562.221,83
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		912.756,19	833.771,49
Reserva de Capital		562.221,93	-
Resultados de Ejercicio		132.017,74	79.344,70
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>1.611.946,06</b>	<b>1.479.528,92</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>1.611.946,06</b>	<b>1.733.808,95</b>

Ver notas a los estados financieros

Sr. Agustín Jiménez  
 Representante Legal

**INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

	2015	2014
	(en U.S. dólares)	
INGRESOS	473.024,04	468.104,79
COSTOS DE VENTA	-	-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>473.024,04</b>	<b>468.104,79</b>
<b>GASTOS:</b>		
<b>Gastos de administración y venta</b>		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	(143.681,13)	(183.561,13)
Pagos por otros servicios	(5.082,17)	(13.657,55)
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>(148.771,30)</b>	<b>(217.368,58)</b>
<b>Utilidad (pérdida) antes participación e impue:</b>	<b>324.252,74</b>	<b>250.716,11</b>
Otras rentas exentas por PP&E	(155.300,00)	(149.375,75)
Menos gasto por impuesto a la renta	(37.236,00)	(22.294,56)
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>132.017,14</b>	<b>79.044,70</b>

Ver notas a los estados financieros



Sr. Agustín Jiménez  
 Representante Legal

**INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados acumulados por apropiación por Primera vez de las NIIF	Utilidad no Distribuida de años anteriores	Reserva de capital	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2013	4.000,00	871.098,57	-	(307.925,84)	784.192,23	-	49.609,26	1.400.894,22
Apropiación de Resultados	-	(871.147,07)	562.221,93	307.925,84	49.609,26	-	(49.009,78)	0,00
Resultado del ejercicio 2014	-	-	-	-	-	-	79.044,70	79.044,70
Saldos al 31 de diciembre de 2014	4.000,00	950,90	562.221,83	-	833.711,49	-	79.044,70	1.479.928,92
Apropiación de Resultados	-	-	(562.221,83)	-	79.044,70	562.221,93	(79.044,70)	-
Resultado del ejercicio 2015	-	-	-	-	-	-	132.017,14	132.017,14
Saldos al 31 de diciembre de 2015	4.000,00	950,90	-	-	912.756,19	562.221,93	-	1.611.946,05

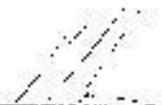
Ver notas a los estados financieros

  
 Sr. Agustín Jiménez  
 Representante Legal

**INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US Dollars)	
<b>Efectivo de actividades de operación</b>		
Resultado del ejercicio	152,017.14	79,044.70
Depreciación	(1,308.87)	(5,685.62)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
(Aumento) disminución en cuentas y documentos por cobrar	(25,133.27)	
(Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes	3,321.95	(8,973.41)
(Aumento) disminución en inventario de mercaderías	-	-
Aumento (disminución) en cuentas y documentos por pagar	(253,881.03)	(182,644.41)
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación</b>	<b>(154,983.10)</b>	<b>(118,258.74)</b>
<b>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</b>		
(Aumento) disminución en propiedades y equipos	155,000.00	149,376.75
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de inversión</b>	<b>155,000.00</b>	<b>149,376.75</b>
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</b>		
Aumento (Pago) de otros pasivos L/P		
Aumento (Pago) de préstamos bancarios a L/P	-	(34,229.77)
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>(34,229.77)</b>
Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo	16.90	(3,111.76)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	56.44	3,168.20
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>73.34</b>	<b>56.44</b>

Ver notas a los estados financieros consolidados

  
 Sr. Agustín Jiménez  
 Representante Legal

## **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de **INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 2015, los estados consolidados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.4 Propiedades, planta y equipo**

### **2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

### **2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

### **2.4.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación**

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de

las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la empresa. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

#### **2.4.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja de retiro o venta de una partícula de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros de activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## **2.5 Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsiguientemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por o menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## **2.6 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después de reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare innecesario. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 65 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.7 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, en este caso la compañía no ha efectuado provisión alguna debido a que continúa en etapa preoperativa.

## **2.8 Beneficios a empleados**

### **2.8.1 Jubilación patronal**

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La empresa al 31 de diciembre de 2015 no mantiene empleados activos, motivo por el cual no ha efectuado ninguna provisión.

**INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**2.8.2 Bonificación por desahucio**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La empresa al 31 de diciembre de 2015 no mantiene empleados activos, motivo por el cual no ha efectuado ninguna provisión.

**2.9 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos (método del devengado), independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	73,34	56,44
Inversiones a C/P		-
<b>Total Efectivos y Equivalentes</b>	<b>73,34</b>	<b>56,44</b>

**4. CUENTA POR COBRAR**

Un resumen de las Cuentas por Cobrar es como sigue:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
cuentas por cobrar cliente locales no relacionados		
cuentas por cobrar cliente locales Relacionados	25.135,27	
Otras cuentas por cobrar		
Provisiones de cuentas incobrables		
<b>Total Cuentas y Documentos por cobrar</b>	<b>25.133,27</b>	-

**INCOPEGA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

**5. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los Activos y Pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US Dólares)	
Cred. Trib. RF	14.534,42	18.328,10
Cred. Trib. IVA	234.792,41	534.329,68
Cred. Trib. ISD (1)		
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>349.326,83</b>	<b>352.648,76</b>

**6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US Dólares)	
Instalaciones	-	-
Vehículos	1.872,07	1.872,07
Muebles y enseres	159.758,24	159.758,24
Maquinaria y Equipo	3.505.513,49	3.568.013,49
Inmuebles (Excepto Terreno)	2.873.822,51	2.873.822,51
Otras Propiedades, Plantas y Equipos		
Equipos de Computación	617,48	617,48
Terrenos	520.491,26	520.491,26
<b>Total al Costo</b>	<b>7.062.475,05</b>	<b>7.217.475,05</b>
Depreciaciones	(5.825.062,43)	(5.836.371,30)
<b>Total Activos de Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b>1.237.412,62</b>	<b>1.381.103,75</b>

Los movimientos de propiedades, plantas y equipo fueron como sigue:

Costo o valoración	
Saldo a 1 de enero de 2015	1.381.103,75
Adiciones (ventas y/o bajas)	(155.000,00)
Depreciación del año	(1.308,87)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>1.237.412,62</b>

**INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

**7. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US Dólares)	
Proveedores Incaes Relacionados	-	1,221,52
Impuesto a la renta por Pagar	-	-
Otros proveedores	-	252,658,51
<b>Total Cuentas Comerciales por Pagar</b>	<b>-</b>	<b>253,880,03</b>

**8. PATRIMONIO**

Un resumen de capital emitido es como sigue:

**Capital Social**

El capital social autorizado de INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A. consiste de 4,000 de acciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre de 2015) las cuales otorgan un voto por acción.

**Resultados Acumulados**

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$49,609.25 para distribución de los accionistas.

Al 31 de diciembre del 2014 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$79,044.70 para distribución de los accionistas.

Al 31 de diciembre del 2015 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$132,017.14 para distribución de los accionistas.

**9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de informe del auditor independiente no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En cumplimiento de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

---