

INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.

Informe de Auditoría Externa

**Por el año terminado al
31 de diciembre de 2017**

CPA. César Calderón Zambrano

SC-RNAE 505; CPA 13438

INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 2017, 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 2017, 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 Zambrano.
SC- RNAE No. 505

Guayaquil, abril 20 del 2018

INCOPECA

INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<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
CINIIF	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
Otros Activos a largo plazo	6	14
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	7	14
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,	
		2017	2016
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	955,47	60,21
Activos por Impuestos Corrientes	4	315.622,54	316.908,23
Total activos corrientes		316.578,01	316.968,44
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	5	950.030,37	1.093.721,50
Otros Activos a largo plazo	6	301.699,34	301.699,34
Total activos no corrientes		1.251.729,71	1.395.420,84
Total Activos		1.568.307,72	1.712.389,28
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Cuentas Comerciales por pagar	7	104,91	-
Total pasivos corrientes		104,91	-
Patrimonio	8		
Capital Social		4.000,00	4.000,00
Reserva Legal		950,90	950,90
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		905.216,55	1.044.773,33
Reserva de Capital		562.221,83	562.221,83
Resultados del Ejercicio		95.813,53	100.443,22
Total Patrimonio de los accionistas		1.568.202,81	1.712.389,28
Total Pasivo y Patrimonio		1.568.307,72	1.712.389,28

Ver notas a los estados financieros

Alex Jiménez
Gerente General

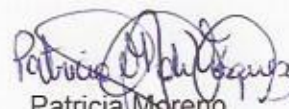

Patricia Moreno
Contadora General

INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
INGRESOS	318.728,04	318.728,04
COSTOS DE VENTA	-	-
UTILIDAD BRUTA	318.728,04	318.728,04
GASTOS:		
Gastos de administración y venta		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	(143.691,13)	(143.691,13)
Pagos por otros servicios	(7.041,13)	(6.573,28)
Otros Gastos	(45.157,93)	(34.539,34)
Total Gastos Operacionales	(195.890,19)	(184.803,75)
Utilidad (pérdida) antes participación e impue:	122.837,85	133.924,29
Otras rentas exentas por PP&E	-	-
Menos gasto por impuesto a la renta	(27.024,32)	(33.481,07)
Resultado del ejercicio	95.813,53	100.443,22

Ver notas a los estados financieros

Alex Jiménez
Gerente General


Patricia Moreno
Contadora General

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

	Capital	Reserva Legal	Utilidad no Distribuida de años anteriores	Reserva de capital	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2015	4.000,00	950,90	912.756,19	562.221,83	132.017,14	1.611.946,06
Apropiación de Resultados	-	-	132.017,14	-	(132.017,14)	-
Resultado del ejercicio 2016	-	-	-	-	100.443,22	100.443,22
Saldos al 31 de diciembre de 2016	4.000,00	950,90	1.044.773,33	562.221,83	100.443,22	1.712.389,28
Apropiación de Resultados	-	-	100.443,22	-	(100.443,22)	-
Pago de dividendos	-	-	(240.000,00)	-	-	(240.000,00)
Resultado del ejercicio 2017	-	-	-	-	95.813,53	95.813,53
Saldos al 31 de diciembre de 2017	4.000,00	950,90	905.216,55	562.221,83	95.813,53	1.568.202,81

Ver notas a los estados- financieros

Alex Jiménez
Gerente General


Patricia Moreno
Contadora General

INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	31 de diciembre	
	2016	2016
	(US Dólares)	
Efectivo de actividades de operación		
Flujo neto de efectivo usado en actividades de Operación		
Resultado del ejercicio	95.813,53	100.443,22
Depreciación	143.691,13	143.691,12
Cambios en activos y pasivos de operación:		
(Aumento) disminución en cuentas y documentos por cobrar	-	25.133,27
(Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes	1.285,69	32.418,60
Aumento (disminución) en cuentas y documentos por pagar	104,91	-
Aumento (disminución) en dividendos pagados	(240.000,00)	-
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	895,26	301.686,21
Efectivo utilizado por actividades de inversión:		
(Aumento) disminución en propiedades y equipos	-	-
(Aumento) disminución en otros activos a largo plazo	-	(301.699,34)
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	-	(301.699,34)
 Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo	 895,26	 (13,13)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	60,21	73,34
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	955,47	60,21

Ver notas a los estados financieros consolidados

Alex Jiménez
Gerente General


Patricia Moreno
Contadora General

1. INFORMACIÓN GENERAL

INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A. fue constituida el 22 de julio del 1977 como EMPRESA METALURGICA CIA. LTDA. En agosto 1 de 1997 cambia su denominación a **INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C. A.**, siendo su principal objetivo es la industria de la pesca en sus distintas fases tales como de extracción, procesamiento, transformación y comercialización de las especies bioacuáticas (peces, mariscos y vegetales) de la fauna del mar, ríos, lagos, estanques y embalses para lo cual podrá adquirir o arrendar barcos pesqueros, instalar cámaras frigoríficas para mantener refrigerados tales productos y procesarlos industrialmente para el consumo humano, en plantas propias o arrendadas incluyendo la fabricación de envases sanitarios para su comercialización dentro del territorio nacional o exportarlos en su estado natural

La compañía tiene su domicilio tributario en la Av. 9 de Octubre y Malecón Simón Bolívar, Edificio la Previsora, piso 22 Oficina 5, de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de **INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.** al 31 de diciembre del 2016 y 2017, fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.** al 31 de diciembre del 2017, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

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 2016 y 2017, 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 2016 y 2017. 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 medirán 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 período 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 período 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 del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del 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 subsecuentemente 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 lo 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 del 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 inmaterial. 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 2017 no mantiene empleados activos, motivo por el cual no ha efectuado ninguna provisión.

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 2017 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 período 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	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Efectivo y equivalentes de efectivo	955,47	60,21
Total Efectivos y Equivalentes	955,47	60,21

4. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Cred. Trib. RF	-	1.474,00
Cred. Trib. IVA	315.622,54	315.434,23
Total Activos por Impuestos Corrientes	315.622,54	316.908,23

INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Vehículos	1.872,07	1.872,07
Muebles y enseres	159.758,24	159.758,24
Maquinaria y Equipo	3.505.913,49	3.505.913,49
Inmuebles(Excepto Terreno)	2.873.822,51	2.873.822,51
Equipos de Computación	617,48	617,48
Terrenos	520.491,26	520.491,26
Total al Costo	7.062.475,05	7.062.475,05
Depreciaciones	(6.112.444,68)	(5.968.753,55)
Total Activos de Propiedad, Planta y Equipos	950.030,37	1.093.721,50

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

Costo o valuación	
Saldo al 1 de enero de 2017	1.093.721,50
Adiciones (ventas y/o bajas)	-
Depreciación del año	(143.691,13)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	950.030,37

6. OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Un resumen de otros activos a largo plazo es como sigue:

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Otros Activos LP	301.699,34	301.699,34
Total Otros Activos LP	301.699,34	301.699,34

7. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Impuesto a la renta por Pagar	52,09	-
Otros proveedores	52,82	-
Total Cuentas Comerciales por Pagar	104,91	-

INCOPECA INDUSTRIA CORPORATIVA PESQUERA AMERICANA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

El saldo de proveedores nacionales se encuentra conciliados con las facturas físicas ingresadas en el sistema; las cuentas locales son a 90 días de crédito y las del exterior a 180 días de crédito y en ninguno de los casos generan intereses.

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 2017), las cuales otorgan un voto por acción.

Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$49.609,26 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.

Al 31 de diciembre del 2016 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$100.443,22 para distribución de los accionistas.

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$95.813,53 para distribución de los accionistas.

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

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión del 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 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.