

G. O&P
AUDITORES S. A.

GUAYAQUIL – ECUADOR

COMPESCA S. A.

Informe de los Auditores Externos Independientes

31 de diciembre del 2017

COMPESCA S. A.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de diciembre del 2017

CONTENIDO

Informe de los Auditores Externos.....	1
<u>Estados Financieros Auditados</u>	
Balance General.....	2
Estado de Resultados.....	4
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas.....	5
Estado de Flujos de Efectivo.....	6
Nota a los Estados Financieros.....	8-15

Informe de los Auditores Externos Independientes

A los Accionistas y Directores de
COMPESCA S. A.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado el balance general de **COMPESCA S.A.**, al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados, cambio en el patrimonio de accionista y flujo de efectivos por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre esos estados financieros basada en nuestra auditoria.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptada. Estas normas requieren que la auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen, a base pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestra auditoria prevé una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero con base en nuestra Auditoria. Hemos efectuado nuestra auditoria de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoria que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes. La auditoría incluyo aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. La auditoría también incluyo la

G. O&P

AUDITORES S. A.

GUAYAQUIL – ECUADOR

determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por la gerencia, así como la evaluación en conjunto de la presentación de los estados financieros. Considero que la auditoría efectuada establece bases razonables para nuestra opinión.

Opinión

4. Los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de **COMPESCA S. A.**, al 31 de Diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, modificados en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador que se aplicaron sobre una base uniforme en relación con el año anterior.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

5. Nuestras opiniones sobre información de cumplimiento de obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017, se emiten por separado. Fuimos contratados para prestar nuestros servicios el 15 de septiembre de 2017.



G.O. & P. Auditores S.A.
SC-RNAE No. 203



Ing. Com. Gonzalo Fabricio Pérez Holguín
GERENTE

COMPESCA S. A.

Balance General

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

Activos

Activo corriente:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota 3)	\$	23.500
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar	(Nota 4)		7.334
Total activos corrientes			30.834

Propiedades, planta y equipo: (Nota 5)

Terrenos		7.351
Edificaciones		
69.617		
Maquinaria, Equipo e Instalaciones		78.000
Obras de Infraestructura		896.770
Total al costo revalorizado		1.051.738
Depreciación acumulada		(388.161)
Total Propiedades, Planta y Equipos		663.577

Total Activos	\$.	694.411
---------------	-----	----------------

Ver notas adjuntas

COMPESCA S. A.

Balance General

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

Pasivos y Patrimonio de Accionistas

Pasivos corrientes:

Documentos y Cuentas por Pagar	(Nota 6)	\$	325.831
Gastos Acumulados por Pagar	(Nota 7)		32.742

Total pasivos corrientes 358.573

Obligaciones a largo Plazo (Nota 8) 230.133

Total Pasivos 588.706

Patrimonio de los accionistas:

Capital Social	(Nota 9)	4.000
Reserva Legal		57
Otras Reservas		138
Utilidad por Adopción NIIF		931.308
Utilidades no Distribuidas		55.701
Perdidas Acumuladas		(886.258)
Resultado del Ejercicio		759

Total patrimonio de accionistas 105.705

Total Pasivos y Patrimonio de Accionistas \$. 694.441

Ver notas adjuntas

COMPESCA S. A.
Estado de Resultados

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

Ingresos:

Ventas Netas \$ 314.964

Costo de Ventas (120.588)

Utilidad Bruta en Ventas 194.376

Gastos Operacionales:

Gastos Administrativos (192.600)

Gastos Financieros (883)

Utilidad antes de Participación e Impuesto \$ 893

COMPESCA S. A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas

**31 de diciembre
2017**

	(En Dólares)					
	Capital Social	Reserva Legal	Otras Reservas	Utilidades Adopción NIIF	Utilidades no Distribuidas	Perdidas Acumuladas
						Resultado Del Ejercicio
Saldo al 1 de Enero del 2017	\$ 4.000	57	138	931.308	55.701	(681.098) (239.406)
Regularización de cuentas Patrimoniales					(205.160)	239.406
Resultado del Ejercicio						893
Participación Trabajadores						(134)
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	\$ 4.000	57	138	931.308	55.701	(886.258) 759

COMPESCA S. A.

Estado de Flujos de Efectivo

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

Efectivo usado por actividades de operación:

Recibido de clientes	\$ 308.159
Pagado a proveedores y empleados	(271.658)
Participación Trabajadores	(134)
Efectivo neto usado por actividades de operación	36.367

Efectivo proveniente de actividades de financiación

Disminución de Proveedores	(53.572)
Disminución Pasivo a Largo Plazo	(14.573)
Regularización Cuentas Patrimoniales	34.246
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	(33.899)

Aumento neta en caja y bancos	2.468
Caja y bancos al principio del año	21.032
Caja y bancos al final del año	\$ 23.500

COMPESCA S. A.

Estado de Flujos de Efectivo (continuación)

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

**Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de
Actividades de operación:**

Utilidad del Ejercicio después de Participación e Impuesto	US \$	759
---	-------	-----

Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto
Proveniente de actividades de operación:

Depreciaciones	56.120
Aumento en Cuentas por Cobrar	(6.805)
Disminución Otras Cuentas por Cobrar	3.750
Disminución Gastos Acumulados	(17.457)

Efectivo neto proveniente de actividades de operación	\$	36.367
---	----	---------------

COMPESCA S. A.

Notas a los Estados financieros
31 de diciembre del 2017

1. ACTIVIDADES

La compañía **COMPESCA S. A.**, fue constituida en el año del 1.981, domiciliada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, con la actividad de explotación de criaderos de camarón, tal como consta en los estatutos de la compañía.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país la de los Estados Unidos de América.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE PRESENTACIÓN. - Los estados financieros adjuntos han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), así como, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la presentación del presente juego de estados financieros.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 06.Q.ICI 004 del 21 de agosto del 2006, considerando que es fundamental para el desarrollo empresarial del país actualizar las normas de contabilidad a fin de que éstas armonicen con principios, políticas, procedimientos y normas universales para el adecuado registro de transacciones, la correcta preparación y presentación de Estados financieros y una veraz interpretación de la información contable, ha dispuesto la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

COMPESCA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

31 de diciembre del 2017

2. Políticas contables significativas (continuación)

El 31 de diciembre del 2008, mediante Resolución 08.G.DSC.010 estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, como se indica a continuación:

1. A partir del 1 de enero del 2010, las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
2. A partir del 1 de enero del 2011, las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4.000.000 al 31 de diciembre del 2007, las compañías Holding o tenedoras de acciones; que voluntariamente hubieren formado grupos empresariales, las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades del sector público, las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
3. A partir del 1 de enero del 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

EFFECTIVO. - Incluye el efectivo disponible y depósitos mantenidos en cajas y banco sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

ACTIVOS FINANCIEROS. - Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar.

COMPESCA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)
31 de diciembre del 2017

2. Políticas contables significativas (continuación)

PROPIEDADES Y EQUIPOS. - Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición, menos la correspondiente depreciación acumulada,

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales y de mercado, usando el método de línea recta de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

ACTIVOS	%	AÑOS
Edificios	5	20
Maquinarias, equipos e instalaciones	10	10
Vehículos	20	5
Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	33	3
Equipos de comunicación	10	10

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. - Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio. Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

RESERVA LEGAL. - La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

INGRESOS. - Son reconocidos en resultados, por la emisión de facturas a clientes.

COMPESCA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

2. Políticas contables significativas (continuación)

COSTOS. - Representan los costos incurridos en las construcciones de los proyectos.

INTERESES. - Son registrados mediante el método del devengado para obligaciones generadas en pasivos a corto y largo plazo.

PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

IMPUESTO A LA RENTA. - La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establece que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% del impuesto a la renta o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades. El impuesto es cargado en los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El valor en Efectivo y Equivalentes de Efectivo, por 23.500, corresponde a una Garantía Bancaria del Banco de Machala, para garantizar fiel cumplimiento del valor del Plan de Manejo Ambiental del Estudio de impacto Ambiental Expost de la camaronera COMPESCA S. A., ubicada en el sitio El Arenal, parroquia General Villamil Playas, provincia del Guayas,

La presente garantía se otorga por valor fijo, por lo tanto, no generara intereses de ninguna naturaleza, ni aun después del vencimiento.

COMPESCA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

4. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar, desglosa como sigue:

Compañías Relacionadas	\$	1.178
Cuentas por Cobrar Empleados		316
Créditos Fiscales		5.840

Cuentas y Documentos por Cobrar	\$	7.334
--	-----------	--------------

Los Créditos Fiscales por un valor de \$5.480, son los pagos de los anticipos de Impuesto a la renta que la compañía a efectuado.

5. Propiedad, planta y Equipo

Los movimientos del costo revalorizado de propiedades, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 fueron como sigue:

	Saldo Inicial	Transferencia	Adquisiciones	Saldo Final
<u>Costo revalorizado:</u>				
Terrenos	\$ 7.351			7.351
Edificaciones	69.617			69.617
Maquinarias, Equipo e Inst.	78.000			78.000
Obra de Infraestructura	896.770			896.770
Sub-total	1.051.738			1.051.738
Depreciación acumulada	(332.041)	(56.120)		(388.161)
	\$ 719.697	(56.120)		663.577

COMPESCA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

6. Documentos y Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

Proveedores	\$	2.744
Compañías Relacionas		323.087
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	\$.	325.831

La cuenta de Compañías Relacionas por un valor de \$323.087, corresponde a BISTEFANA S. A., la misma que no tiene fecha de vencimiento y no genera intereses.

7. Gastos Acumulados por Pagar

Los Gastos Acumulados por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 fueron como sigue:

Deuda al Fisco	\$	15.241
Beneficios Sociales		12.501
Deuda al IESS		5.000
Total Gastos Acumulados por Pagar	\$	32.742

COMPESCA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

7. Gastos Acumulados por Pagar (continuación)

La deuda con el Fisco, comprende los siguientes rubros:

Retenciones de IVA	\$ 8.760
Retenciones en la Fuente	6.481

Total	15.241

Los Beneficios Sociales comprenden los siguientes rubros:

Décimo Tercer Sueldo	\$ 1.006
Décimo Cuarto Sueldo	2.250
Vacaciones	8.100
Sueldos por Pagar	261
Fondos de Reserva	586
Participación Trabajadores	134
Otros Beneficios	164

Total	12.501

8. Pasivos a Largo Plazo

Los Pasivos a Largo Plazo se desglosan como sigue:

Jubilación Patronal y Desahucio	\$ <u><u>230.133</u></u>
---------------------------------	--------------------------

COMPESCA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**31 de diciembre
2017**

(En Dólares)

9. Cuenta Patrimonial

La compañía posee un Capital Social de \$ 4.000, de 4.000 acciones cada una, con un valor nominal de \$ 1,00

10. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de presentación del presente informe (03 de mayo del 2018) no se pudo realizar la confirmación de los saldos de las compañías relacionadas, después de lo dicho citado anteriormente, no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.