



VIC – JAV

INFORME 2013-AE-000000289

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ
PESCADEGFER CIA. LTDA.**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

**ING. C.P.A. ALEXANDRA GABRIELA MENDOZA ZAMBRANO
AUDITORA EXTERNA
SC - RNAE No. 747**



TRABAJAMOS PARA AGREGAR VALOR A SU NEGOCIO

VIC – JAV

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de:

PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.** que comprende el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultado integral, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 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.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en esta auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Compañía **PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Asunto de énfasis.

Sin calificar nuestra opinión. Tal como se explica con más detalle en la Nota 3, los estados correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la compañía ha preparado aplicando NIIF. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la compañía se describen en la Nota 3.

AUDITORIA EXTERNA
Alexandra Mendoza Z.
Ing. Alexandra Mendoza Z
REG. # RNAE - 747

ING. ALEXANDRA G. MENDOZA ZAMBRANO

Reg. Auditora Externa No. RNAE-747

Manta, 31 de mayo del 2013

PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(En Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
<u>ACTIVO</u>		<u>Dic-31</u> <u>2011</u>	<u>Dic-31</u> <u>2012</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	625,008.68	1,189,429.13
Activos Financieros	5	5,037,302.72	5,300,732.86
Inventarios	6	54,399.63	394,070.49
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7	163,964.45	186,619.52
Activos por Impuestos Corrientes	8	1,350,633.15	1,620,702.10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>7,231,308.63</u>	<u>8,691,554.10</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipo	9	2,935,366.84	3,031,770.46
(-)Depreciación Acumulada		(579,030.05)	(764,473.78)
Total Propiedades, Planta y Equipo		<u>2,356,336.79</u>	<u>2,267,296.68</u>
Otros Activos No Corrientes	10	3,654,254.01	3,907,078.65
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>6,010,590.80</u>	<u>6,174,375.33</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>13,241,899.43</u>	<u>14,865,929.43</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	11	2,768,883.90	2,520,841.03
Otras Cuentas y Documentos por Pagar		1,173,302.23	1,784,286.25
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>3,942,186.13</u>	<u>4,305,127.28</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo	12	7,690,913.80	7,842,179.00
Otros Pasivos No Corrientes		-	109,402.11
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>7,690,913.80</u>	<u>7,951,581.11</u>
TOTAL DE PASIVO		<u>11,633,099.93</u>	<u>12,256,708.39</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13	<u>1,608,799.50</u>	<u>2,609,221.04</u>
		<u>13,241,899.43</u>	<u>14,865,929.43</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(En Dólares Americanos)

	<u>Dic-31 2011</u>	<u>Dic-31 2012</u>
INGRESOS		
Ventas Netas	18,530,575.20	22,149,209.68
(-) Costos de Ventas	(15,314,518.46)	(18,150,387.26)
Margen Bruto	<u>3,216,056.74</u>	<u>3,998,822.42</u>
(-) Gastos de Ventas y Administrativos	(1,650,810.79)	(1,525,144.49)
(+) Otros Ingresos	29,984.89	42,525.54
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>1,595,230.84</u>	<u>2,516,203.47</u>
(-) 15% Participación Trabajadores	(239,284.63)	(377,430.52)
Utilidad Después de Part. Trabajadores	<u>1,355,946.21</u>	<u>2,138,772.95</u>
(-) Impuesto a la Renta	(333,012.60)	(491,635.81)
(-) Reserva Legal	-	(82,356.86)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>1,022,933.61</u>	<u>1,564,780.28</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (En Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2011	2,000.00	20,329.12	563,536.77	1,022,933.61	1,608,799.50
CAMBIOS EFECTUADOS:					
AUMENTO DE CAPITAL	548,000.00				548,000.00
RESULTADO ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF			(687,833.45)		(687,833.45)
TRANSFERENCIAS Y AJUSTES		82,356.86	516,051.46	(1,022,933.61)	(424,525.29)
UTILIDAD DEL EJERCICIO				1,564,780.28	1,564,780.28
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	550,000.00	102,685.98	391,754.78	1,564,780.28	2,609,221.04

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(En Dólares Americanos)

Flujos De Caja Provenientes/Utilizados En:

Actividades De Operación		
Efectivo recibido de clientes		22,757,406
Ventas	22,177,576	
Cientes	1,055,412	
Cientes Relacionados	(166,320)	
Anticipo Clientes	(309,263)	
Efectivo Pagado a proveedores y empleados		(22,727,610)
Costo de Ventas	(18,150,387)	
Gastos de Operacion y Administración	(1,510,986)	
Intereses por pagar	(14,015)	
Impuestos		
Impuestos por Cobrar	(406,636)	
Impuestos por pagar	(286,876)	
Impuestos Diferidos	11,315	
Ajuste Niff Años Anteriores	41,118	
Resultados Acumulados NIIFS Primera Vez	(687,833)	
Proveedores		
Proveedores Locales	107,974	
Anticipos a Proveedores	(148,227)	
Proveedores del Exterior	(46,754)	
Empleados		
Provisiones Empleados, tripulantes y exempleados	72,233	
Cuentas por Cobrar Empleados, tripulantes y exempleados	(407,960)	
Ex-empleados largo plazo	16,379	
Inventarios		
Compra de Boyas	(54,086)	
Importacion de Repuestos y materiales	(312,786)	
Depreciaciones	185,444	
Otros (Relacionados)	240,378	
Otras Cuentas		
Otras Cuentas por Pagar	(53,059)	
Otras Cuentas por cobrar	1,044,772	
BP Aldo	(1,077,193)	
Compañías relacionadas	(1,297,394)	
Cuentas Por Pagar Relacionadas y Accionistas	(134,702)	
BP Bambino	164,329	
Gastos Diferidos		
Seguro de Casco	164,802	
Ciat	(7,113)	
Seguro de accidentes personales	23,463	
Seguro de Vehículos	6,087	
Amortización de seguro	(209,894)	
Total Actividades De Operacion		29,796
Flujos De Caja Provenientes/Utilizados En:		
Actividades De Inversión		
Maquinarias y equipos Para el Taller	(44,000)	
Equipos de computación	(5,589)	
Equipos de transporte	(46,815)	
Total Actividades De Inversión		(96,404)
Flujos De Caja Provenientes/Utilizados En:		
Actividades De Financiamiento		
Cuentas relacionadas		
Obligaciones exterior	1,425,000	
Instituciones Financieras		
Accionistas	(111,562)	
Obligaciones instituciones financieras	(1,534,755)	
Sobregiros Bancarios	(162,655)	
Desgaste Estructura Barco	1,015,000	
Total Actividades De Financiamiento		631,028
Aumento/Disminución neta durante el año		564,420
Saldo de equivalente de efectivo al inicio		625,009
Saldo de equivalente de efectivo al final		1,189,429

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2012**

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía, fue constituida en la ciudad de Manta, mediante Escritura Pública el 24 de mayo del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de julio del mismo año, de acuerdo al registro No. 345 y aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 000-P-DIC-00138 fechada el 07 de julio del 2000 siendo su domicilio legal en la ciudad de Manta provincia de Manabí. Cifrándose estrictamente a las Normas Internacionales de Información Financiera y el artículo 30 sección dos del reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La actividad de la compañía es la pesca marítima y continental de peces, crustáceos, moluscos.

2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y resoluciones promulgadas por la Superintendencia de Compañías.

El Sistema Contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

3. EFECTOS MÁS SIGNIFICATIVOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF

PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA. respecto al cumplimiento con la resolución obligatoria No. 08.G.DSC. y SC.Q.I.C.I.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011 presentó ante la Superintendencia de Compañías el CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF para PYMES" el cual establece el periodo de transición correspondiente al grupo tres.

El documento establece el inicio del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes para la Compañía y de acuerdo al cronograma presentando la fecha en que se dispone el diagnóstico de los principales impactos en la Compañía, fue previsto para el mes de Diciembre del 2011 y sus ajustes correspondientes se registraron al 1 de enero del 2012. No evidenciamos efectos significativos producto de la aplicación de las NIIF.

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012 su saldo lo conforman los siguientes rubros:

DETALLE	VALORES	
Caja		820,00
Caja Chica	820,00	
Nota Crédito IVA (a)		2,41
Bancos (b)		163.605,72
Bco. Bolivariano	10.305,55	
Bco. Internacional	76.278,19	
Bco. de Guayaquil	19.316,84	
Bco. del Pacífico	5.772,37	
Bco. Promérica	51.932,77	
Inversiones (c)		1.025.001,00
Inversiones en Inst. Financ.	1.025.001,00	
TOTAL		1.189.429,13

- a) Corresponden a Notas de Crédito de IVA otorgadas por el S.R.I.
- b) Comprende Cuentas que la Compañía mantiene con diferentes instituciones financieras en Ecuador.
- c) Inversiones a corto plazo en Certificados de Depósitos.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2012 incluye principalmente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes (a)	271.804,37
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar (b)	5.028.928,49
TOTAL	5.300.732,86

- a) Corresponde a valores por cobrar a diversos clientes.
- b) Valores contabilizados por concepto de Anticipo a Proveedores por compras de bienes y prestaciones de servicios varios \$665.090,93; Empleados y Tripulantes \$180.601,90; Cuentas por Cobrar a Empresas Relacionadas \$4.112.111,98; Otras Cuentas por Cobrar a Empresas no Relacionadas \$ 71.123,68.

6. INVENTARIOS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, incluye valores por inventarios detallados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Inventario de Herramientas y Accesorios</i>	81.284,16
<i>Inventario en Tránsito</i>	312.786,33
TOTAL	394.070,49

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de Servicios y Otros Pagos Anticipados es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Seguros Pagados por Anticipado (a)</i>	186.619,52
TOTAL	186.619,52

a) Corresponde a seguros de Buque, Vehículos y Accidentes.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por Impuestos Corrientes corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Crédito Tributario IVA</i>	1.620.702,10
TOTAL	1.620.702,10

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Propiedades, Planta y Equipo se valoriza al costo de adquisición, los que incluyen los costos adicionales para que el bien quede en condiciones de funcionamiento, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

La depreciación de Propiedades, Planta y Equipo se registra en resultados del ejercicio siguiendo el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes.

Las Cuentas de Propiedades, Planta y Equipos que la empresa mantiene a Diciembre 31 del 2012 son los siguientes:

PESQUERA DE GENNA FERNANDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA. MOVIMIENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Descripción	Saldo al	Adiciones	Bajas	Transf.	Saldo al	% DEP.
	31/12/2011				31/12/2012	
<u>COSTO</u>						
<u>DEPRECIABLES</u>						
Buque	2.573.865,74				2.573.865,74	5%
Muebles y Enseres	1.068,75				1.068,75	10%
Maquinarias		44.000,00			44.000,00	10%
Equipos de Computación	35.148,53	5.588,76			40.737,29	33%
Vehículos	325.283,82	46.814,86			372.098,68	20%
SUBTOTAL	2.935.366,84	96.403,62			3.031.770,46	
DEPREC. ACUMULADA	(579.030,05)				(764.473,78)	
PROP.PLANTA Y EQUIP	2.356.336,79				2.267.296,68	

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de Otros Activos No Corrientes por clasificación principal, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Inversiones a Largo Plazo (a)</i>	3.206.857,79
<i>Activos por Impuestos Diferidos</i>	98.087,57
<i>Otros Activos No Corrientes</i>	602.133,29
TOTAL	3.907.078.65

- a) Esta cuenta corresponde a Inversiones en Acciones y Participaciones \$ 664.200,00; Inversiones en Otras Embarcaciones \$ 2.542.657,79.

11. PASIVO CORRIENTE

Corresponde a valores pendientes de pago a Diciembre 31 del 2012 de varios acreedores, cuya cancelación se efectuará en el año 2013.

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Cuentas y Documentos por Pagar (a)</i>	2.520.841,03
<i>Otras Cuentas y Documentos por Pagar (b)</i>	1.784.286,25
TOTAL	4.305.127,28

- b) Esta cuenta corresponde a pagos pendientes con varios Proveedores Locales y del Exterior por la compra de suministros, materiales y servicios necesarios para la operación del negocio.
- c) Entre los principales rubros destacamos: Obligaciones con el IESS \$33.122,87; Sueldos y Beneficios Laborales \$ 537.320,15; Obligaciones con Instituciones Financieras \$ 763.061,74; Otras Cuentas por Pagar no relacionadas \$450.781,49.

12. PASIVO NO CORRIENTE

Corresponde a valores por pagar cuya cancelación se efectuará en un plazo mayor a 12 meses.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo (a)	7.842.179,00
Pasivos por Impuestos Diferidos (b)	109.402,11
TOTAL	7.951.581,11

- a) Este grupo de cuentas detalla lo siguiente: Obligación con la Empresa Imbler Comercial Inc. \$ 4.642.179,00; Provisión para Desgaste Estructura de Barcos \$ 3.200.000,00.
- b) Corresponde a valores que surgieron productos de ajustes en el proceso de adopción de NIIF y corresponde a cuentas por pagar por impuestos.

13. PATRIMONIO

- a) El capital de la compañía a Diciembre 31 del 2012 está distribuido de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL SUSC. Y PAGADO	% DE PARTICIPACION AL 2012
De Genna Fernández Aldo Pietro	55.000,00	10,00%
De Genna Fernández Ginno Andrés	55.000,00	10,00%
De Genna Fernández Lucia Telesilda	55.000,00	10,00%
De Genna Fernández Mario Bartolomé	55.000,00	10,00%
Fernández Avellaneda Lucia del Pilar	330.000,00	60,00%
TOTALES	550.000,00	100,00%

El Capital Suscrito está constituido por 550.000 participaciones, al valor nominal de \$ 1 cada una. La compañía registra un Aumento de Capital de \$ 548.000,00 según Escritura con fecha 23 de Noviembre del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Abril del 2012, el cual se encuentra pagado en su totalidad.

- b) Adicional el Patrimonio está compuesto por Reserva Legal \$ 102.685,98; Utilidades de Ejercicios Anteriores \$ 1.079.588,23; Resultados Acumulados por Adopción de NIIF (\$ 687.833,45); el Resultado del Ejercicio Fiscal 2012 es \$ 1.564.780,28.

14. INFORME TRIBUTARIO

Por disposición establecida en el SUP.R.O N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deben presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Empresa se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reporte descritos en el párrafo precedente.

15. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2012, la Empresa no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

16. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.