



VIC – JAV

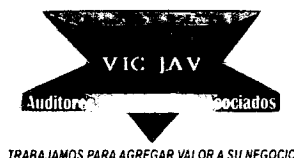
INFORME 2013-AE-000000290

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**FRIGORIFICOS DE GENNA FERNANDEZ
FRIGODEGFER CIA.LTDA.**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

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



VIC – JAV

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de:

**FRIGORIFICOS DE GENNA FERNANDEZ FRIGODEGFER CIA.LTDA.
Informe sobre los estados financieros**

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **FRIGORIFICOS DE GENNA FERNANDEZ FRIGODEGFER 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 **FRIGORIFICOS DE GENNA FERNANDEZ FRIGODEGFER 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

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

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31</u>	<u>Dic-31</u>
<u>ACTIVO</u>		<u>2011</u>	<u>2012</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	278,270.77	441,140.38
Activos Financieros	5	181,920.26	359,311.67
Inventarios	6	42,811.33	465,901.14
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7	6,428.37	982.76
Activos por Impuestos Corrientes	8	31,327.83	1,695.29
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		540,758.56	1,269,031.24
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipo	9	4,307,346.82	6,135,654.98
(-)Depreciación Acumulada		(1,795,927.96)	(2,173,309.84)
Total Propiedades, Planta y Equipo		2,511,418.86	3,962,345.14
Otros Activos No Corrientes	10	22,988.50	15,537.11
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,534,407.36	3,977,882.25
TOTAL DE ACTIVO		3,075,165.92	5,246,913.49
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE	11		
Cuentas y Documentos por Pagar		241,801.31	669,563.23
Otras Cuentas y Documentos por Pagar		312,707.34	570,923.87
TOTAL PASIVO CORRIENTE		554,508.65	1,240,487.10
PASIVO NO CORRIENTE	12		
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo		1,491,681.92	2,883,926.52
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,491,681.92	2,883,926.52
TOTAL DE PASIVO		2,046,190.57	4,124,413.62
<u>PATRIMONIO</u>	13	1,028,975.35	1,122,499.87
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,075,165.92	5,246,913.49

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

FRIGORIFICOS DE GENNA FERNANDEZ FRIGODEGFER 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 2012	400.00	22,074.31	912,664.65	93,836.39	1,028,975.35
CAMBIOS EFECTUADOS:					
RESULTADO ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF			(6,079.86)		(6,079.86)
TRANSFERENCIAS Y AJUSTES			93,836.39	(93,836.39)	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO				99,604.38	99,604.38
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	400.00	22,074.31	1,000,421.18	99,604.38	1,122,499.87

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

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

Flujos De Caja Provenientes/Utilizados En:

Actividades De Operacion

Efectivo recibido de clientes		1,674,303
Ventas Servicio de Frio	1,376,231	
Ventas de pescado	231,615	
Clientes	13,222	
Provision cuentas incobrables	53,235	
Efectivo Pagado a proveedores y empleados		(679,823)
Costo de Ventas Servicio de Frio	(947,869)	
Costo de Ventas de Pescado	(192,724)	
Gastos de Operacion y Administración	(264,257)	
Otros ingresos (Gastos)		
Venta de Chatarra	33,040	
Alquiler de Espacio	2,250	
Otros egresos	(76,538)	
Otros ingresos	24,916	
Otras cuentas		
Compañías Relacionadas	28,264	
Inventarios	1,802	
Impuestos		
Impuestos por Cobrar		
Impuestos por pagar	(59,939)	
Impuestos Diferidos	(12,804)	
Resultados Acumulados NIIFS Primera Vez	(6,080)	
Proveedores		
Proveedores Locales	402,325	
Empleados		
Provisiones Empleados, tripulantes y exempleados	(6,807)	
Cuentas por Cobrar Empleados, tripulantes y exempleados	(1,994)	
Importaciones en tránsito		
Depreciaciones	370,891	
Gastos Diferidos		
Seguro	203	
Intereses prepagados	4,540	
Amortizacion Seguros	702	
Inversiones a Largo Plazo	20,255	
Total Actividades De Operacion		994,480

Flujos De Caja Provenientes/Utilizados En:

Actividades De Inversión

Terrenos	51,854	
Obras en Proceso	(1,525,945)	
Importaciones en tránsito	(424,892)	
Yate	(19,339)	
Edificios	(132,819)	
Tanques	(166,835)	
Equipos de Planta	(53,886)	
Vehiculos	(677)	
Provision NIIFS Maquinarias y Equipos de Planta	6,491	
Total Actividades De Inversión		(2,266,048)

Flujos De Caja Provenientes/Utilizados En:

Actividades De Financiamiento

Instituciones Financieras

CxC Mario De Genna Fernandez	16,756	
Credito Banco Bolivariano	1,417,682	
Total Actividades De Financiamiento		1,434,438
Aumento/Disminución neta durante el año		162,870
Saldo de equivalente de efectivo al inicio		278,271
Saldo de equivalente de efectivo al final		441,140

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

FRIGORÍFICOS DE GENNA FERNANDEZ FRIGODEGFER 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 abril de 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de septiembre del mismo año, aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 01-P-DIC-00278 fechada el 16 de agosto de 2001 siendo su domicilio legal en el cantón Jaramijó provincia de Manabí. Cifñéndose 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.

Su actividad principal es servicios de congelación. Estudio y captura de productos de mar con nuevas técnicas de pesca, de forma tal que no se afecte a las especies marinas y dañen el ecosistema ni el habitat de las mismas.

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

FRIGORÍFICOS DE GENNA FERNÁNDEZ FRIGODEGFER 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		150,00
Caja Chica	150,00	
Bancos (a)		440.990,38
Bco. Bolivariano	317.379,79	
Bco. Internacional	62.420,87	
Bco. del Austro	13.188,35	
Bco. del Pacífico	718,60	
Bco. Promérica	47.282,77	
TOTAL		441.140,38

a) Comprende Cuentas que la Compañía mantiene con diferentes instituciones financieras en Ecuador

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2012 incluye principalmente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes (a)	66.245,85
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar (b)	293.065,82
TOTAL	359.311,67

a) Corresponde a valores facturados a clientes locales; lo cual es recuperado de acuerdo al vencimiento del crédito que se otorga.

b) Contabiliza valores por cobrar a Compañías Relacionadas \$ 241.853,80; Préstamos a Empleados \$ 4.668,17; Anticipos a Proveedores \$46.543,85.

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 Equipo que la empresa mantiene a Diciembre 31 del 2012 son los siguientes:

FRIGORIFICOS DE GENNA FERNANDEZ FRIGODEGFER CIA.LTDA. MOVIMIENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
Descripción	Saldo al 12/31/2011	Adiciones	Bajas	Reclasificac.	Saldo al 12/31/2012	% DEP.
<u>COSTO</u>						
<u>NO DEPRECIABLES</u>						
Terrenos	146,695.17		(51,853.80)		94,841.37	
Construcciones en Curso	119,148.08	1,660,072.75		(134,128.12)	1,645,092.71	
<u>DEPRECIABLES</u>						
Edificio	1,151,301.64			132,818.86	1,284,120.50	5%
Muebles y Enseres	4,099.84			3,634.98	7,734.82	10%
Maquinaria y Equipo	2,820,205.84	178,402.56		42,318.90	3,040,927.30	10%
Equipos de Computación	7,855.68			(3,634.98)	4,220.70	10%
Vehículos	58,040.57			677.01	58,717.58	20%
SUBTOTAL	4,307,346.82	1,838,475.31	(51,853.80)	41,686.65	6,135,654.98	
DEPREC. ACUMULADA	(1,795,927.96)				(2,173,309.84)	
P. PLANTA Y EQUIPO	2,511,418.86				3,962,345.14	

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

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

DESCRIPCIÓN	VALORES
Activo Intangible	2.733,50
Activos por Impuestos Diferidos	12.803,61
TOTAL	15.537,11

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
Cuentas y Documentos por Pagar (a)	669.563,23
Otras Cuentas y Documentos por Pagar (b)	570.923,87
TOTAL	1.240.487,10

- a) Esta cuenta corresponde a pagos pendientes con varios Proveedores Locales.
- b) Entre los principales rubros destacamos: Obligaciones con Accionistas \$8.860,09; Obligaciones con Empresas Relacionadas \$ 500.354,76; Obligaciones con el IESS \$ 7.643,33; Sueldos y Beneficios Laborales \$54.065,69.

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)	2.883.926,52
TOTAL	2.883.926,52

- a) Este grupo de cuentas detalla lo siguiente: Obligaciones por Pagar a Largo Plazo \$ 1.438.493,11; Proveedores por Pagar a Largo Plazo Nacionales \$ 697.110,17; Proveedores por Pagar a Largo Plazo del Exterior \$748.323,24.

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
<i>Lucía Fernández Avellaneda</i>	<i>280,00</i>	<i>70,00%</i>
<i>Mario De Genna Fernández</i>	<i>40,00</i>	<i>10,00%</i>
<i>Aldo de Genna Fernández</i>	<i>40,00</i>	<i>10,00%</i>
<i>Gino de Genna Fernández</i>	<i>40,00</i>	<i>10,00%</i>
TOTALES	400,00	100,00%

El capital suscrito está constituido por 400 participaciones, al valor nominal de \$ 1 cada una.

- b) *Adicional el Patrimonio está compuesto por Reserva Legal \$ 22.074,31; Utilidades de Ejercicios Anteriores \$ 1.099.440,45; Pérdidas de Ejercicios Anteriores (\$ 92.939,41); Resultados Acumulados por Adopción de NIIF (\$6.079,86); El Resultado del ejercicio fiscal 2012 es \$ 99.604,38.*

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.