***VIC – JAV***

***INFORME 2013-AE-000000288***

---

# *INFORME DE AUDITORIA EXTERNA*

# *FRESCODEGFER S.A.*

# *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 Accionistas de:*

***FRESCODEGFER S.A.***

***Informe sobre los estados financieros***

*He auditado los Estados Financieros de la Compañía* ***FRESCODEGFER S.A.*** *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 auditoria fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoria. Estas nomas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoria 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 auditoria 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* ***FRESCODEGFER S.A.*** *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.*

***ING. ALEXANDRA G. MENDOZA ZAMBRANO***

***Reg. Auditora Externa No. RNAE-747***

***Manta, 31 de mayo del 2013***

***FRESCODEGFER S.A.***
***NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS***
***A DICIEMBRE 31 DEL 2012***

## *1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA*

*La compañía, fue constituida en la ciudad de Manta, mediante Escritura Pública el 21 de diciembre de 2007 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de febrero del 2008, de acuerdo al registro No. 129 y anotada en el repertorio general con el No. 385 y aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 08.P.DIC.0000056 fechada el 06 de febrero de 2008. Su domicilio legal es en la ciudad de Jaramijó provincia de Manabí. Ciñéndose 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 principal de la Compañía es la producción de pescado y filetes de pescado, incluso pescado picado, trozado o molido, frescos, refrigerados o congelados.*

## *2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS*

### *BASES DE PRESENTACION*

*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 ADOPCION DE LAS NIFF*

***FRESCODEGFER S.A.*** *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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO*

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

| ***DETALLE*** | ***VALORES*** | |
|---|---|---|
| ***Efectivo*** | | ***1.500,00*** |
| *Caja* | *1.500,00* | |
| | | |
| ***Bancos (a)*** | | ***1.915,73*** |
| *Bco. Pichincha* | *1.192,41* | |
| *Bco. del Pacífico* | *723,32* | |
| | | |
| ***Inversiones y Títulos*** | | ***17.395,58*** |
| *Inversiones en Inst. Financieras Nacionales* | *1.000,00* | |
| *Notas de Crédito SRI.* | *16.395,58* | |
| ***TOTAL*** | | ***20.811,31*** |

***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 por Cobrar Clientes* ***(a)*** | *1.254.613,62* |
| *Anticipo Proveedores* ***(b)*** | *661.929.04* |
| *Anticipo y Préstamos Empleados* ***(c)*** | *11.657,00* |
| *Cuentas por Cobrar Relacionadas* ***(d)*** | *33.990,74* |
| ***TOTAL*** | ***1.962.190,40*** |

***a)*** *Corresponde a valores por cobrar a* ***clientes nacionales*** *por $ 84.915,42 de ellos, los más relevantes son: Tadel S.A. $ 33.300,35; Ecuaseap S.A. $ 24.799,50;* ***clientes del exterior por*** *$ 1.169.698,20; los clientes más significativos Port Sea Products $ 138.652,30; Southern Fisheries LLC $258.400,00; Stavis Seafoods $ 134.700,00.*

***b)*** *Valores por cobrar por anticipos a proveedores locales $ 116.511,54; anticipos a proveedores extranjeros $ 118.683,55; anticipos a proveedores materia prima $ 426.733,95.*

***c)*** *Rubro que agrupa valores por préstamos y anticipos para empleados.*

***d)*** *Se registran por cobrar a compañías relacionadas $ 28.153,76; y por cobrar a accionistas $ 5.836,98.*

## *6. INVENTARIOS*

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

| ***DESCRIPCIÓN*** | ***VALORES*** |
|---|---|
| *Inventario de Materia Prima* | *371.620,23* |
| *Inventario de Productos Terminados* | *2.460.261,50* |
| *Inventario de Materiales, Insumos y Equipos* | *352.718,25* |
| *Importaciones en Tránsito* | *220.529,15* |
| ***TOTAL*** | ***3.405.129,13*** |

## *7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS*

*El saldo de Servicios y Otros Pagos Anticipados por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:*

| ***DESCRIPCIÓN*** | ***VALORES*** |
|---|---|
| *Seguros Pagados por Anticipado* | *26.659,91* |
| ***TOTAL*** | ***26.659,91*** |

## *8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES*

*Los Activos por Impuestos Corrientes corresponden a:*

| ***DESCRIPCIÓN*** | ***VALORES*** |
|---|---|
| *Anticipo Impuesto a la Renta* | *64.782,08* |
| *Crédito Tributario IVA* | *419.148,62* |
| ***TOTAL*** | ***483.930,70*** |

## *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:*

***FRESCODEGFER S.A.***
***MOVIMIENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS***
***AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012***

| ***Descripción*** | ***Saldo al 12/31/2011*** | ***Adiciones*** | ***Bajas*** | ***Transf./ Ajustes*** | ***Saldo al 12/31/2012*** | ***% DEP.*** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***COSTO*** | | | | | | |
| ***NO DEPRECIABLES*** | | | | | | |
| *Terrenos* | *286,531.80* | | | | *286,531.80* | |
| *Obras en Proceso* | *29,953.71* | *370,754.46* | | | *400,708.17* | |
| | | | | | | |
| ***DEPRECIABLES*** | | | | | | |
| *Planta Edificio y Mejoras* | *2,735,929.53* | *62,888.82* | | *(71,916.28)* | *2,726,902.07* | ***5%*** |
| *Enseres y Equipos de Oficina* | *17,001.40* | *6,553.53* | | | *23,554.93* | ***10%*** |
| *Maquinarias y Equipos* | *931,300.34* | *128,356.32* | *(15,793.93)* | | *1,043,862.73* | ***10%*** |
| *Equipos de Computación* | *14,450.37* | *10,359.24* | | | *24,809.61* | ***33%*** |
| *Vehículos, Equipo de Transporte* | *188,541.37* | *101,214.43* | | | *289,755.80* | ***20%*** |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| ***SUBTOTAL*** | ***4,203,708.52*** | ***680,126.80*** | ***(15,793.93)*** | ***(71,916.28)*** | ***4,796,125.11*** | |
| ***DEPREC. ACUMULADA*** | ***(79,833.74)*** | | | | ***(367,313.62)*** | |
| | | | | | | |
| ***PROP. PLANTA Y EQUIPOS*** | ***4,123,874.78*** | | | | ***4,428,811.49*** | |

## *10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES*

*El saldo de Otros Activos No Corrientes al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:*

| ***DESCRIPCIÓN*** | ***VALORES*** |
|---|---|
| *Depósitos en Garantía* | *2.896,31* |
| ***TOTAL*** | ***2.896.31*** |

## *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)*** | | ***973.383,79*** |
| | | |
| ***Otras Cuentas y Documentos por Pagar*** | | ***5.817.893.68*** |
| *Obligaciones no Relacionadas* ***(b)*** | *3.564.285,21* | |
| *Obligaciones Relacionadas* ***(c)*** | *2.059.528,47* | |
| *Impuestos por Pagar* ***(d)*** | *71.717,24* | |
| *Obligaciones Laborales* ***(e)*** | *122.362,76* | |
| ***TOTAL*** | | ***6.791.277,47*** |

***a)*** *Esta cuenta corresponde a valores pendientes de pago con Proveedores Locales $ 422.241,21; Proveedores del Exterior $47.797,97; Proveedores de Materia Prima $ 385.386,19; Entidades Oficiales $ 117.958,42.*

***b)*** *Representa valores pendientes por Anticipo Clientes Locales $29.823,83; Anticipo Clientes del Exterior $ 7.129,75; sobregiros $36.253,14; Obligaciones con Instituciones Financieras Locales $3.075.151,80; Obligaciones con Instituciones Financieras Exterior $300.000,00; Intereses por Pagar a Instituciones Financieras $75.074,13; Provisiones $ 40.852,56.*

***c)*** *Rubro por pagar a compañías relacionadas como Manareco Cia. Ltda., Frigoríficos De Genna Fernández, Pescadegfer Cia. Ltda.*

***d)*** *Principalmente valores pendientes de pago con la Administración Tributaria.*

***e)*** *Corresponde a valores pendientes por Aportaciones Laborales, Sueldos, Beneficios Laborales.*

## *12. PASIVO NO CORRIENTE*

*El saldo de Pasivo No Corriente al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:*

| ***DESCRIPCIÓN*** | ***VALORES*** |
|---|---|
| | |
| *Obligaciones con Instituciones Financieras* | *2.575.012,99* |
| ***TOTAL*** | ***2.575.012,99*** |

## *13. PATRIMONIO*

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

| ***ACCIONISTAS*** | ***APORTE AL 2012*** | ***% DE ACCIONES AL 2012*** |
|---|---|---|
| *De Genna Fernández Aldo Pietro* | *23.600,00* | *2,36%* |
| *De Genna Fernández Ginno Andrés* | *11.800,00* | *1,18%* |
| *De Genna Fernández Mario Bartolomé* | *11.800,00* | *1,18%* |
| *Fernández Avellaneda Lucia del Pilar* | *288.600,00* | *28,86%* |
| *Pesquera de Genna Fernández Pescadegfer Cia Ltda.* | *664.200,00* | *66,42%* |
| ***TOTALES*** | ***1.000.000,00*** | ***100,00%*** |

*El capital suscrito está constituido por 1.000.000 de acciones, al valor nominal de $ 1 cada una.*

***b)*** *Al cierre del ejercicio 2012 las reservas legales contabilizadas acumulan $11.791,78.*

***c)*** *Los resultados de ejercicios anteriores ($ 170.085,97).*

***d)*** *Resultados Acumulados por Adopción de NIIF $ 32.365,74.*

***e)*** *El resultado del ejercicio fiscal 2012 es una utilidad $ 90.067,24.*

## *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.*

En La Empresa Frescodegfer S.A. Encontramos Las Siguientes Observaciones En El Proceso De Auditoria:

**Cuentas por Cobrar**

En las siguientes sub- cuentas de la muestra aplicada el porcentaje detallado corresponde a comprobantes contabilizado pero no firmados.

| | |
|---|---|
| Clientes nacionales | 60% |
| Clientes del Exterior | 100% |
| Anticipo Proveedores Locales | 50% |
| Anticipo Proveedores Exterior | 80% |

**Nómina de Trabajadores:**

Luego de aplicado nuestro procedimiento evidenciamos los siguientes trabajadores no tienes contrato de trabajo.

| NOMBRES Y APELLIDOS | CEDULA DE IDENTIDAD | FECHA DE INGRESO | CARGO |
|---|---|---|---|
| SALVATIERRA CASTRO PETITA PAULA | 1308674173 | 12/01/2012 | TRABAJADOR EN GENERAL |
| MEDRANDA RIVERA HUGO ENRIQUE | 1310454168 | 01/01/2012 | TRABAJADOR EN GENERAL |

*Concluimos que la administración debe realizar controles sobre los procesos contables en especial sobre los comprobantes contables para disminuir el riesgo de información ingresada con errores.*

*Recomendamos se implemente controles independientes sobre los procesos contables de la empresa para minimizar los riesgos de ingreso de información con errores significativos.*