

# **ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.**

---

## **INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

### **CONTENIDO:**

**Informe de los auditores independientes**

### **Estados Financieros:**

**Estado de situación financiera**  
**Estado de resultados integrales**  
**Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas**  
**Estado de Flujos de efectivo**  
**Notas explicativas a los estados financieros**

### **Abreviaturas utilizadas:**

**US\$** - Dólares de Estados Unidos de América (U.S.A.)  
**NIIF** - Normas Internacionales de Información Financiera  
**NIC** - Normas Internacionales de Contabilidad

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Junta General de Accionistas de  
ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S. A.**

### **Informe sobre los estados financieros**

#### **Opinión Calificada**

He auditado los estados financieros de **ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.**, que incluyen los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros han sido preparados por la Administración de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.** al 31 de diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, y disposiciones establecidas y autorizadas por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

#### **Fundamentos de la Opinión**

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidad del auditor independiente en relación con la auditoría de los estados financieros*" de mi informe. Soy independiente de la compañía **ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y, he cumplido con las responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base razonable para mi opinión.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

## **Responsabilidades del Auditor Independiente en relación con la auditoría de los estados financieros:**

• Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden originarse por fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplique juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

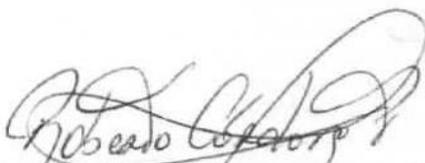
- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y realicé los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada con el fin de establecer las bases para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de un fraude es mayor de aquel que se deriva de un error material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsiones, o hacer caso omiso del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluí respecto a la conveniencia del uso por parte de la Administración del principio contable del negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, determiné que no existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, los eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía pueda o no continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación, estructura y contenido general de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan eventos y transacciones subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Me comuniqué con los encargados del Gobierno Corporativo con relación a, entre otras cuestiones, el alcance, el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias en el control interno que identifiqué durante la auditoría.

**Informe sobre requisitos legales y normativos**

Los informes de comunicación de deficiencias sobre la estructura del control interno y de cumplimiento de obligaciones tributarias de **ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.

De acuerdo con disposiciones tributarias, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del año fiscal 2017, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI; pudiendo resultar diferencias a reportar por las conciliaciones a realizar por las diversas declaraciones tributarias del año 2017.



CPA ROBERTO XAVIER CORDOVA POZO  
AUDITOR EXTERNO  
SC RNAE 2 -No. 583

Guayaquil, Abril 20 del 2018

**ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**

	<b>NOTAS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Activos</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalente al efectivo	<b>4</b>	129.185	556.698
Cuentas por Cobrar	<b>5</b>	1.259.652	2.678.796
Inventarios	<b>6</b>	2.649.539	5.070.554
<b>Total activo corriente</b>		<b>4.038.376</b>	<b>8.306.048</b>
Propiedad, Planta y Equipo	<b>7</b>	2.073.033	2.394.624
Propiedades de inversión			1.745.044
Cuentas por cobrar a largo plazo	<b>8</b>	900	900
		<b>6.112.309</b>	<b>12.446.616</b>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Obligaciones Bancarias	<b>9</b>	36.873	104.163
Cuentas por Pagar	<b>10</b>	1.608.686	3.397.065
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1.645.559</b>	<b>3.501.228</b>
Obligaciones bancarias a largo plazo	<b>11</b>	-	488.919
Cuentas por pagar a largo plazo	<b>12</b>	1.919.495	3.452.677
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>			
Capital	<b>13</b>	84.800	84.800
Aportes para futuro aumento de capital			1.000.000
Reserva Legal		20.724	20.724
Reserva de valuación		1.572.560	1.572.560
Superávit por revaluación		1.589.644	2.665.180
Adopción 1era vez NIIF		241.512	241.512
Resultados Acumulados		(967.005)	(956.187)
Resultado del Ejercicio		5.020	375.203
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>2.547.255</b>	<b>5.003.792</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		<b>6.112.309</b>	<b>12.446.616</b>

**ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Ventas Netas	601.559	9.619.347
Otros Ingresos	-	5.693
Costo de Ventas	(230.330)	(8.652.196)
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>371.229</b>	<b>972.844</b>
Gastos Administrativos	(235.143)	(374.104)
Gastos Ventas	(124.282)	(4.913)
<b>Utilidad en operación</b>	<b>11.804</b>	<b>593.827</b>
<b>Gastos Financieros, netos</b>		
Gastos Bancarios y varios	(986)	(26.503)
<b>Resultado antes de Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	<b>10.818</b>	<b>567.324</b>
Provisión para participación a trabajadores 15%	(1.623)	(85.099)
<b>Resultados antes del Impuesto a la Renta</b>	<b>9.195</b>	<b>482.225</b>
Provisión para Impuesto a la renta	(4.175)	(107.022)
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>5.020</b>	<b>375.203</b>

**ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**

	Capital social	aportes para futuro aumento de capital	Reserva Legal	Reserva de valuación	Superávit por Revaluación	Adopción de Ira. NIFF	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	84.800		20.724	1.572.560	1.589.644	241.512	(967.005)	5.020	2.547.255
Más (menos):									
Transferencia a resultados acumulados							5.020	(5.020)	-
Resultado del Ejercicio 2017								375.203	375.203
Revalorización de Propiedad, planta y equipo					1.075.537				1.075.537
aportes de accionistas		1.000.000							1.000.000
Ajustes							5.798		5.798
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>84.800</b>	<b>1.000.000</b>	<b>20.724</b>	<b>1.572.560</b>	<b>2.665.181</b>	<b>241.512</b>	<b>(956.187)</b>	<b>375.203</b>	<b>5.003.793</b>
	<b>Capital social</b>		<b>Reserva Legal</b>	<b>Reserva de valuación</b>	<b>Superávit por Revaluación</b>	<b>Adopción de Ira. NIFF</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Total</b>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	84.800		20.724	1.572.560	1.589.644	241.512	(846.190)	(120.815)	2.542.235
Más (menos):									
Transferencia a resultados acumulados	-		-	-	-	-	(120.815)	120.815	-
Resultado del Ejercicio 2016	-		-	-	-	-	-	5.020	5.020
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>84.800</b>		<b>20.724</b>	<b>1.572.560</b>	<b>1.589.644</b>	<b>241.512</b>	<b>(967.005)</b>	<b>5.020</b>	<b>2.547.255</b>

## ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017

	2016	2017
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	601.559	931.105
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(289.156)	(13.685.089)
Intereses pagados y otros	(986)	(26.503)
Otros	-	8.638.592
<b>Efectivo neto provisto/utilizado por las actividades de operación</b>	<b>311.417</b>	<b>(4.141.895)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</b>		
Disminución de Propiedad, planta y equipo	-	991.098
<b>Efectivo neto provisto en las actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>991.098</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</b>		
aportes de accionistas		1.000.000
Prestamos recibidos	(184.223)	2.578.310
<b>Efectivo neto utilizado/provisto en las actividades de inversión</b>	<b>(184.223)</b>	<b>3.578.310</b>
Aumento neto de efectivo	127.194	427.513
Efectivo al inicio del periodo	1.991	129.185
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b>129.185</b>	<b>556.698</b>

**ACUICOLA Y PISCICOLA ACUIVASQUEZ S.A.**

**CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO PROVISTO  
EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>5.020</b>	<b>375.203</b>
<b>Partidas que no se realizaron con desembolso de efectivo</b>		
Provisión Participación a Trabajadores	1.623	85.099
Provisión Impuesto a la Renta	4.175	107.022
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
Aumento en Cuentas por Cobrar	(121.140)	(55.343)
Aumento de otras cuentas por cobrar		(226.389)
Aumento/Disminución en Inventarios	214.466	(2.421.015)
Aumento de gastos prepagados		(1.137.412)
Aumento/Disminución en Cuentas por Pagar	207.273	(869.060)
<b>Efectivo neto provisto/utilizado por las actividades de operación</b>	<b>311.417</b>	<b>(4.141.895)</b>