

# **FRIGOPESCA C. A.**

**Estados Financieros por el año terminado  
el 31 de Diciembre de 2018**

**Informe de Auditoría por un Auditor Independiente**

**FRIGOPESCA C. A.**

Estados Financieros

**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017**

Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado del Período y Otro Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Accionistas de:**

**FRIGOPESCA C. A.**

**Informe sobre la auditoría de los estados financieros****Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de **FRIGOPESCA C. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. El ejercicio económico 2017 fue auditado por otro auditor, cuyo informe fue emitido el 29 de mayo de 2018 con opinión sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **FRIGOPESCA C. A.**, al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, descritas en la nota 2 de los estados financieros.

**Fundamento de la opinión**

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Ecuador y del Código de Ética, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Responsabilidad de la administración de la entidad en relación con los estados financieros**

La administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantia Cornejo

No. 9 y calle Carlos Endara

Email: [info@vizhñay.com](mailto:info@vizhñay.com)

PBX: +593 4 2680266

P.O. Box: 09 04 222

Sitio web: [www.vizhñay.com](http://www.vizhñay.com)

Guayaquil - Ecuador

**Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios****Informe de cumplimiento tributario:**

De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril de 2016, que reformó el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría NIA y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas SRI.

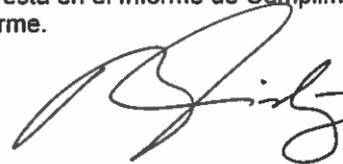
El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.



Guayaquil - Ecuador, 20 de junio de 2019

RNAE No. 105



Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent

RNC No. 36050

FRIGOPESCA C. A.

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	116,925.17	115,336.30
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	787,029.53	683,188.66
Otras cuentas por cobrar (notas 2 y 6)	1,108,030.90	737,388.20
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>1,895,060.43</u>	<u>1,420,576.86</u>
Inventarios (notas 2 y 7)	1,726,268.19	850,969.78
Activos por impuestos corrientes (notas 2 y 8)	462,511.51	444,715.77
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>4,200,765.30</u>	<u>2,831,598.71</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 9)	2,448,906.04	2,456,590.01
ACTIVOS INTANGIBLES (nota 2)	33,831.06	38,059.98
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (notas 2 y 10)	412.39	-
TOTAL ACTIVO	<u><u>6,683,914.79</u></u>	<u><u>5,326,248.70</u></u>

Ver notas a los estados financieros

  
Gerente General  
Representante Legal

  
Contador

FRIGOPESCA C. A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

PASIVO

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
Documentos por pagar (notas 2 y 11)	1,021,527.74	21,690.23
Cuentas por pagar (notas 2 y 12)	2,031,992.19	1,959,920.46
Beneficios a empleados (notas 2 y 13)	126,373.93	78,781.93
Pasivo por impuestos corrientes (notas 2 y 14)	858,706.14	566,073.84
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4,038,600.00</b>	<b>2,626,466.46</b>
BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO (notas 2 y 15)	43,961.51	42,086.99
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4,082,561.51</b>	<b>2,668,553.45</b>
<u><b>PATRIMONIO</b></u>		
Capital social (nota 16)	120,800.00	120,800.00
Reserva legal	20,923.56	5,178.97
Resultados acumulados	360,576.89	541,274.12
Resultados de años anteriores NIIF	-2,731.19	-2,731.19
Resultado del ejercicio	198,720.99	90,110.32
Otros resultados integrales	1,903,063.03	1,903,063.03
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,601,353.28</b>	<b>2,657,695.25</b>
PASIVO CONTINGENTE (nota 17)	-	-
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>6,683,914.79</b>	<b>5,326,248.70</b>

Ver notas a los estados financieros

  
Gerente General  
Representante Legal

  
Contador

**FRIGOPESCA C. A.**

Estado de Resultado del Período y Otro Resultado Integral  
 Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Ingresos de actividades ordinarias	22,890,462.94	20,072,607.23
Costo de venta	18,728,660.58	16,571,622.34
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4,161,802.36</b>	<b>3,500,984.89</b>
Otros ingresos	40,584.08	264,083.63
<u><b>Gastos</b></u>		
Gastos operativos	3,753,185.98	3,585,153.78
Gastos financieros	95,595.10	22,468.83
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3,848,781.08</b>	<b>3,607,622.61</b>
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>353,605.36</b>	<b>157,445.91</b>
Participación a trabajadores (notas 13 y 17)	-53,040.80	-23,616.89
<u>Gasto por impuesto a las ganancias</u>		
Impuesto a la renta causado (notas 14 y 17)	-102,255.96	-43,718.70
Ingreso por impuesto diferido (nota 10)	412.39	-
<b>GASTO NETO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>-101,843.57</b>	<b>-43,718.70</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>198,720.99</b>	<b>90,110.32</b>

Ver notas a los estados financieros

  
 \_\_\_\_\_  
 Gerente General  
 Representante Legal

  
 \_\_\_\_\_  
 Contador

**FRIGOPESCA C. A.**

**Estado de Resultado del Período y Otro Resultado Integral**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017**  
**(Expresado en dólares EE.UU.)**

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Resultado del ejercicio	198,720.99	90,110.32
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES QUE NO SE RECLASIFICAN A RESULTADOS		
Superávit por revaluación de activos	-	1,903,063.03
TOTAL	-	1,903,063.03
OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETOS DE IMPUESTOS		
	-	1,903,063.03
Resultado integral total del año	<u>198,720.99</u>	<u>1,993,173.35</u>
RESULTADO POR ACCIÓN	1.65	0.75
RESULTADO POR ACCIÓN INTEGRAL TOTAL	1.65	16.50

Ver notas a los estados financieros

  
\_\_\_\_\_  
Gerente General  
Representante Legal

  
\_\_\_\_\_  
Contador

**FRIGOPESCA C. A.**

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>
<b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>		
Saldo inicial	120,800.00	120,800.00
Saldo final	<u>120,800.00</u>	<u>120,800.00</u>
<b><u>RESERVA LEGAL</u></b>		
Saldo inicial	5,178.97	5,178.97
Transferencia de resultados acumulados	15,744.59	-
Saldo final	<u>20,923.56</u>	<u>5,178.97</u>
<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>		
Saldo inicial	541,274.12	534,312.24
Transferencia de resultado del ejercicio	90,110.32	6,961.88
Transferencia a reserva legal	-15,744.59	-
Ajustes por retenciones no recuperadas	-255,062.96	-
Saldo final	<u>360,576.89</u>	<u>541,274.12</u>
<b><u>RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES NIIF</u></b>		
Saldo inicial	-2,731.19	-2,731.19
Saldo final	<u>-2,731.19</u>	<u>-2,731.19</u>
<b><u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u></b>		
Saldo inicial	90,110.32	6,961.88
Transferencia a resultados acumulados	-90,110.32	-6,961.88
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	353,605.36	157,445.91
Participación a trabajadores (nota 13)	-53,040.80	-23,616.89
Impuesto a la renta causado (nota 14)	-102,255.96	-43,718.70
Ingreso por impuesto diferido (nota 10)	412.39	-
Saldo final	<u>198,720.99</u>	<u>90,110.32</u>
<b><u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u></b>		
Saldo inicial	1,903,063.03	-
Superávit por revaluación de activos	-	1,903,063.03
Saldo final	<u>1,903,063.03</u>	<u>1,903,063.03</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>2,601,353.28</u></b>	<b><u>2,657,695.25</u></b>

Ver notas a los estados financieros

  
Gerente General  
Representante Legal

  
Contador

**FRIGOPESCA C. A.**

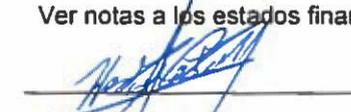
**Estado de Flujos de Efectivo**

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	22,456,563.45	19,821,634.11
Efectivo pagado a proveedores y otros	-23,453,943.72	-19,166,954.00
Efectivo generado de las operaciones	-997,380.27	654,680.11
Intereses pagados	-95,595.10	-22,468.83
Impuestos retenidos / pagados	190,376.34	-43,718.70
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>-902,599.03</b>	<b>588,492.58</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 9)	-95,649.61	-5,797.00
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-95,649.61</b>	<b>-5,797.00</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Aumento / disminución en documentos por pagar porción corriente (nota 11)	999,837.51	-321,811.00
Disminución en documentos por pagar largo plazo (nota 11)	-	-468,310.00
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	100,000.00
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>999,837.51</b>	<b>-690,121.00</b>
Aumento neto del efectivo y equivalentes al efectivo	1,588.87	-107,425.42
Efectivo equivalentes al efectivo al principio del período	115,336.30	222,761.72
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al final del período (notas 2 y 4)	<u>116,925.17</u>	<u>115,336.30</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Gerente General  
Representante Legal

  
Contador

**FRIGOPESCA C. A.**

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos  
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas  
por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	353,605.36	157,445.91
<b>Ajustes por:</b>		
Amortización de seguros	22,572.84	7,501.66
Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 9)	103,333.58	74,631.35
Amortización de activos intangibles	4,228.92	4,228.92
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo (nota 15)	1,874.52	-
Gastos financieros	95,595.10	22,468.83
Otras partidas no monetarias	-	187,359.53
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b>	581,210.32	453,636.20
Aumento en cuentas por cobrar y otros	-474,483.57	-973,487.00
Aumento / disminución en inventarios	-875,298.41	1,339,514.00
Aumento en activos por impuestos corrientes	-272,858.70	-51,865.00
Aumento en pagos anticipados	-22,572.84	-
Aumento en cuentas por pagar proveedores y otros	72,071.73	276,327.91
Disminución en beneficios a empleados	-5,448.80	-67,635.00
Disminución en partes relacionadas por pagar a largo plazo	-	-321,811.00
<b>Efectivo neto usado / proveniente en actividades de operación</b>	-997,380.27	654,680.11
Intereses pagados	-95,595.10	-22,468.83
Impuestos retenidos / pagados	190,376.34	-43,718.70
<b>EFFECTIVO DE EFFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	-902,599.03	588,492.58

Ver notas a los estados financieros

  
\_\_\_\_\_  
Gerente General  
Representante Legal

  
\_\_\_\_\_  
Contador