

CAMARONES ROLES S. A.

INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



Econ. J. Paulino Labre A.

CDLA. LA ALBORADA VI ETAPA
MANZANA 607 - SOLAR 9
TELÉFONO: 2921-235
CASILLA: 09-01-10485
GUAYAQUIL - ECUADOR

20 de abril de 2018

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de
Camarones Rolesa S. A.
Guayaquil, Ecuador

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Camarones Rolesa S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Camarones Rolesa S. A. al 31 de diciembre de 2017, 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 para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra 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". Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Empresa o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

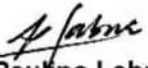
Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección 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 NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría efectuada de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- . Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría que nos proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- . Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- . Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- . Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de empresa en funcionamiento y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Al concluir que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro Informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos importantes, así como cualquier deficiencia significativa de control interno identificada durante la realización de la auditoría.


Econ. S. Paulino Labre A.
Reg. Nac. 8538
SC-RNAE-2 No. 156

CAMARONES ROLESA S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	787,144	558,679
Cuentas por cobrar (Nota E)	2,309,812	1,838,224
Inventarios (Nota F)	48,528	80,182
Activos por impuestos corrientes (Nota G)	78,411	68,980
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>3,223,895</u>	<u>2,546,065</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades, maquinarias y equipos (Nota H)	569,760	283,933
Activos biológicos (Nota I)	388,668	166,335
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>958,428</u>	<u>450,268</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>4,182,323</u>	<u>2,996,333</u>
	=====	=====
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar (Nota J)	769,345	521,528
Provisiones por beneficios a empleados (Nota K)	236,183	187,354
Otras obligaciones corrientes (Nota L)	154,961	131,117
Otros pasivos corrientes (Nota M)	5,873	105,921
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>1,166,362</u>	<u>945,920</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota N)	63,875	27,679
Provisiones por beneficios a empleados (Nota K)	78,557	64,674
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>142,432</u>	<u>92,353</u>
TOTAL PASIVOS	<u>1,308,794</u>	<u>1,038,273</u>
PATRIMONIO		
Capital social (Nota O)	488,200	213,700
Reserva legal (Nota P)	197,828	106,281
Resultados acumulados (Nota Q)	1,363,579	996,801
Ganancia del ejercicio	<u>823,922</u>	<u>641,278</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>2,873,529</u>	<u>1,958,060</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>4,182,323</u>	<u>2,996,333</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

CAMARONES ROLESA S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ventas netas	4,923,267	4,473,604
Costo de ventas	<u>(3,459,937)</u>	<u>(3,297,811)</u>
Ganancia bruta	<u>1,463,330</u>	<u>1,175,793</u>
Gastos Operacionales		
Sueldos y salarios	(10,063)	(12,544)
Beneficios sociales	(2,422)	(2,855)
Aportes a la seguridad social	(1,224)	(1,524)
Honorarios profesionales	(10,648)	(4,132)
Servicios administrativos y consultorías	(70,200)	(96,073)
Suministros y materiales	(1,563)	(567)
Mantenimiento y reparaciones	(292)	-
Impuestos y contribuciones	(14,437)	(17,595)
Transporte	(80)	-
Combustible	-	(103)
Seguros	(961)	(6,114)
Arrendamientos	(7,808)	-
Gastos de viaje y gestión	(68)	(5,266)
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	(8,449)	(2,989)
Gastos financieros	(3,741)	(1,820)
Otros ingresos (gastos), neto	<u>(8,129)</u>	<u>9,808</u>
	<u>(140,085)</u>	<u>(141,774)</u>
Ganancias antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	1,323,245	1,034,019
Participación a trabajadores (Nota R)	(198,487)	(155,103)
Impuesto a las ganancias (Nota S)	<u>(209,289)</u>	<u>(166,385)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>915,469</u> =====	<u>712,531</u> =====

Ver notas a los estados financieros.

CAMARONES ROLES S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Ganancia del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	213,700	35,028	843,936	152,865	1,245,529
Transferencia					
Resultado integral del año			152,865	(152,865)	0
Apropiación		71,253		712,531	712,531
Saldo al 31 de diciembre de 2016	213,700	106,281	996,801	641,278	1,958,060
Transferencia y emisión de acciones					
Resultado integral del año	274,500		366,778	(641,278)	0
Apropiación		91,547		915,469	915,469
Saldo al 31 de diciembre de 2017	488,200	197,828	1,363,579	823,922	2,873,529

Ver notas a los estados financieros.

CAMARONES ROLES S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION		
Resultado integral del año	915,469	712,531
Ajustes por partidas que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	68,276	69,200
Provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio	14,954	2,990
Cambios en activos y pasivos:		
(Aumento) en cuentas por cobrar	(471,588)	(1,142,339)
Disminución (aumento) en inventarios	31,654	(26,037)
(Aumento) en activos por impuestos corrientes	(9,431)	(27,506)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	247,817	(9,167)
Aumento en provisiones por beneficios a empleados	48,829	122,695
Aumento en otras obligaciones corrientes	23,844	124,495
(Disminución) aumento en otros pasivos corrientes	(100,048)	102,237
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>769,776</u>	<u>(70,901)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de maquinarias y equipos	(355,097)	(394)
Retiro de activo en construcción	994	-
(Aumento) disminución en activos biológicos	(222,333)	298,990
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de inversión	<u>(576,436)</u>	<u>298,596</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Entregas de compañías relacionadas	262,894	94,643
(Pagos a) compañías relacionadas	(223,771)	(88,845)
Entregas de accionista	2,080	25,733
(Devolución a) accionista	(5,007)	(25,032)
(Pagos por) bonificación por desahucio	<u>(1,071)</u>	<u>(1,610)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>35,125</u>	<u>4,889</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
(Disminución) aumento neto durante el año	228,465	232,584
Saldo al inicio del año	<u>558,679</u>	<u>326,095</u>
Saldo al final del año	787,144	558,679
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.