

CAMARONES ROLES S.A.

Informe sobre el examen
de los estados financieros

Año terminado al
31 de diciembre de 2018

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas

CAMARONES ROLESA S.A.

Guayaquil, Ecuador

Opinión:

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CAMARONES ROLESA S.A.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y 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.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **CAMARONES ROLESA S.A.** al 31 de diciembre de 2018, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Base de la opinión:

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades con relación con esas normas se detallan más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor sobre 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 (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Otros asuntos:

4. Los estados financieros de la Compañía al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por otro auditor quien expresó una opinión sin salvedad sobre dichos estados financieros el 20 de abril de 2018.

Asuntos clave de auditoría:

5. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

PBX +593 4 2367833 • Telf. 2361219 • E-mail pkf@pkfecuador.com • www.pkfecuador.com
 Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finanzsur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 0904763 • Guayaquil

Teléfonos +593 2 2263959 • 2263960 • 2256814 • E-mail pkfuio@pkfecuador.com
 Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito

PKFECUADOR & Co. es una Firma Miembro de PKF International Limited, una red de Firmas legalmente independientes. Ni las otras Firmas Miembro, ni las Firmas corresponsales de la red, ni PKF International Limited, son responsables ni aceptan obligación alguna por el trabajo o asesoramiento que PKFECUADOR & Co. provee a sus clientes.



Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:

7. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medjanas Entidades (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
8. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
9. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:

10. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
11. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:
 - 11.1. Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
 - 11.2. Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- 11.3. Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- 11.4. Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 11.5. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
12. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

13. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

PKF Ecuador K. Co.

22 de marzo de 2019
Guayaquil, Ecuador



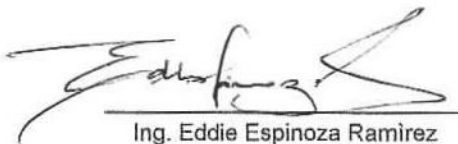
Manuel García Andrade
Superintendencia de Compañías,
Valores y Seguros No. 02

CAMARONES ROLESA S.A.ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresados en USDólares)

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota E)	866.982	787.144
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	801	3.173
Cuentas y documentos por cobrar relacionados (Nota R)	2.356.786	2.072.231
Otras cuentas por cobrar	17.498	64.672
Activos biológicos (Nota F)	941.065	388.668
Inventarios (Nota G)	92.120	48.528
Activos por impuestos corrientes (Nota H)	38.124	78.411
Servicios y otros pagos anticipados	20.179	169.736
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4.333.555	3.612.563
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades, maquinarias y equipos (Nota I)	345.601	569.760
Cuentas y documentos por cobrar relacionados (Nota R)	325.559	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	671.160	569.760
TOTAL ACTIVOS	5.004.715	4.182.323
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas y documentos por pagar no relacionados (Nota J)	717.883	769.345
Otras obligaciones corrientes (Nota K)	457.427	394.593
Anticipos de clientes	604	
Otros pasivos corrientes	15.083	2.424
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1.190.997	1.166.362
PASIVOS NO CORRIENTES:		
Cuentas y documentos por pagar relacionados (Nota R)	68.787	63.875
Provisiones por beneficios a empleados (Nota L)	89.881	78.557
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	158.668	142.432
PATRIMONIO (Nota M)		
Capital social	488.200	488.200
Reserva legal	278.495	197.828
Resultados acumulados	2.888.355	2.187.501
TOTAL PATRIMONIO	3.655.050	2.873.529
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	5.004.715	4.182.323


 Sr. Luis Burgos Valverde
 Presidente


 Ing. Eddie Espinoza Ramirez
 Contador General

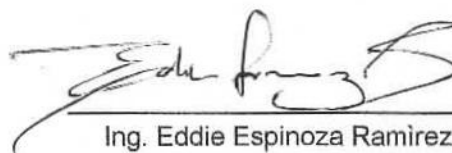
CAMARONES ROLES S.A.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2018	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Nota N)	4.803.600	4.942.915
COSTO DE VENTAS (Nota O)	3.326.376	3.459.937
UTILIDAD BRUTA	1.477.224	1.482.978
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (Nota P)	183.689	142.141
GASTOS FINANCIEROS	1.928	3.741
OTROS GASTOS	18.849	13.851
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	1.272.758	1.323.245
Participación de los trabajadores en las utilidades (Nota Q)	190.914	198.487
Impuesto a la renta (Nota Q)	275.173	209.289
UTILIDAD Y RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	806.671	915.469



Sr. Luis Burgos Valverde
Presidente



Ing. Eddie Espinoza Ramirez
Contador General

CAMARONES ROLESA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresados en USDólares)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados
Saldo al 1 de enero de 2017	213.700	106.281	1.638.079
Aumento de capital social	274.500		(274.500)
Utilidad del ejercicio			915.469
Aumento de reserva legal		91.547	(91.547)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	488.200	197.828	2.187.501
Utilidad del ejercicio			806.671
Aumento de reserva legal		80.667	(80.667)
Ajuste de impuesto a la renta 2017			(25.150)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	488.200	278.495	2.888.355



Sr. Luis Burgos Valverde
Presidente



Ing. Eddie Espinoza Ramirez
Contador General

Vea notas a los estados financieros

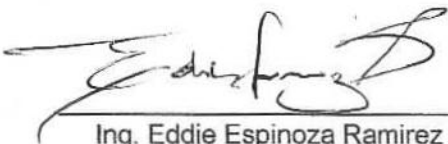
CAMARONES ROLESA S.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	4.801.228	4.471.327
Efectivo pagado a proveedores	(3.986.723)	(3.875.039)
Otros gastos	(18.849)	(13.851)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	795.656	582.437
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades y equipos	(110.616)	(390.168)
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(110.616)	(390.168)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos y pagos a relacionados, neto	(605.202)	39.123
Préstamo a accionistas		2.080
Pagos a accionistas		(5.007)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(605.202)	36.196
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	79.838	228.465
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	787.144	558.679
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	866.982	787.144



Sr. Luis Burgos Valverde
Presidente



Ing. Eddie Espinoza Ramirez
Contador General

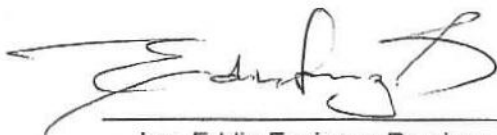
CAMARONES ROLESA S.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO****(Continuación)**

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2018	2017
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	806.671	915.469
Partidas que no requieren utilización de efectivo:		
Depreciación de propiedades, maquinarias y equipos	113.351	68.277
Bajas de propiedades, maquinarias y equipos	221.424	36.065
Provisión de jubilación patronal y bonificación por desahucio	11.324	12.791
Pérdidas y ganancias actuariales y ajustes por jubilación patronal y desahucio		(1.696)
	<u>1.152.770</u>	<u>1.030.906</u>
Variación en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas y documentos por cobrar	2.372	(471.588)
Otras cuentas por cobrar	47.174	
Activos biológicos	(552.397)	(222.333)
Inventarios	(43.592)	31.654
Servicios y otros pagos por anticipado	149.557	
Activos por impuestos corrientes	40.287	(9.431)
Cuentas y documentos por pagar	(76.612)	250.604
Otros pasivos corrientes	12.737	(100.048)
Otras obligaciones corrientes	63.360	72.673
	<u>(357.114)</u>	<u>(448.469)</u>
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>795.656</u>	<u>582.437</u>



Sr. Luis Burgos Valverde
Presidente



Ing. Eddie Espinoza Ramirez
Contador General