

**INFORME DE AUDITORIA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.**
Correspondientes al ejercicio terminado
Al 31 de diciembre de 2017

El presente informe consta las siguientes secciones:

- Informe Auditores Independientes
- Índice de los Estados Financieros
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas
- Estado de Flujo Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 26 de Abril del 2018

A los Señores Accionistas de:

FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de **la Compañía FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.** los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de **2017**, el Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha antes indicada, así como un resumen de las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen y un resultado de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos e importantes, la situación financiera de la Compañía **FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.** su desempeño financiero, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado el 31 Diciembre de **2017**, de acuerdo con Normas de Internacionales Información Financiera (NIIF PYMES), disposiciones y resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos Claves de Auditoria

La Compañía presenta el ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL y el ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SIN ACTIVIDAD OPERACIONAL,

Responsabilidad de la Gerencia y Administración de la Compañía FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A. con respecto a los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PARA PYMES** Esta responsabilidad incluye:

diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los Estados Financieros la administración es también responsable de evaluar la capacidad de dicha Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de Gobierno de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de presentación de los Informes Financieros de la Compañía

Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, Ya sea como resultado de fraude ù error, y emitir un Informe de auditoría que contiene nuestra Opinión. Seguridad razonable es un alto nivel o grado de seguridad, pero no es garantía, de que una Auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, siempre va a detectar errores materiales, cuando existan. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios, toman basándose en los Estados Financieros

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con disposiciones tributarias, e Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la Compañía **FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.** del año fiscal 2017, incluyendo la revisión de las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente de IVA, impuesto a la renta y demás obligaciones fiscales exigidas por el ente regulador, será presentado por separado hasta el 31 de Julio del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas – SRI.

CPA MARCO ANTONIO SURIAGA SANCHEZ, MBA MSC
Auditor Externo
RNAE No.520

FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al, 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(en dólares americanos USD.\$)

| ACTIVO | | <u>31 de Diciembre 2017</u> | <u>31 de Diciembre 2016</u> |
|---|----------|--|--|
| Crédito Tributario IMPUESTO A LA RENTA | (Nota 2) | 16.394,90 | 16.394,90 |
| ACTIVO POR IMPTO CORRIENTE | | 16.394,90 | 16.394,90 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | (Nota 3) | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO: | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | | 0,00 | 0,00 |
| Ajustes por Reevaluaciones | | <u>904.033,24</u> | <u>904.033,24</u> |
| (-) Depreciación Acumulada por Reevaluaciones | | <u>-5.701,83</u> | <u>-5.701,83</u> |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | <u>898.331,41</u> | <u>898.331,41</u> |
| TOTAL ACTIVO: | | <u>914.726,31</u> | <u>914.726,31</u> |

Ver Notas adjuntas a los Estados Financieros.

FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al, 31 de diciembre de 2017 y 2016

PASIVO Y PATRIMONIO

(en dólares americanos USD.\$)

| | | 31 de Diciembre 2017 | 31 de Diciembre 2016 |
|---|----------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| PASIVO NO CORRIENTE: | | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar Accionistas | (Nota 4) | 27.664,67 | 27.664,67 |
| TOTAL, DEL PASIVO NO CORRIENTE: | | <u>27.664,67</u> | <u>27.664,67</u> |
| PATRIMONIO DE SOCIOS Y ACCIONISTAS | | | |
| Capital Social | (Nota 5) | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Otras Reservas | (Nota 6) | 35.624,81 | 35.624,81 |
| Resultados Acumulados por adopción NIIF | (Nota 7) | 852.457,23 | 852.457,23 |
| Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores | (Nota 8) | -13.020,40 | -13.020,40 |
| TOTAL PATRIMONIO DE SOCIOS Y ACCIONISTAS | | <u>887.061,64</u> | <u>887.061,64</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: | | <u>914.726,31</u> | <u>914.726,31</u> |

Ver Nota a los Estados Financieros.

FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al, 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(en dólares americanos USD.\$)

| | | 31 de Diciembre 2017 | 31 de Diciembre 2016 |
|--|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| INGRESOS | (Nota 9) | | |
| Operaciones de Venta | | 0,00 | 0,00 |
| Operaciones de Compra | | 0,00 | 0,00 |
| Comisiones | | 0,00 | 0,00 |
| Total de Ingresos de Operación: | | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Costos y Gastos de Administración y Ventas: | | | |
| | | | |
| Gastos de Administración | | 0,00 | 0,00 |
| Gastos Financieros | | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Costos Directos e Indirectos | | 0,00 | 0,00 |
| Total Costos, Gastos de Administración y Ventas | | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Total Costos y Gastos | | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Utilidad Operacional | | 0,00 | 0,00 |
| 15% Participación de Trabajadores | | 0,00 | 0,00 |
| Gastos por Impuesto a la Renta | | 0,00 | 0,00 |
| UTILIDAD (PERDIDA) PRESENTE EJERCICIO: | | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| SIN ACTIVIDAD OPERACIONAL | | | |

FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.
Estado de Flujo de Efectivo
por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(expresado en dólares)

| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION: | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Resultado Neto del Ejercicio | U. S. \$ 0,00 | U. S. \$ 0,00 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | | |
| - Aumento y/o disminución en Activos Financieros | 0,00 | 0,00 |
| - Aumento y/o disminución en Activos por Impuesto Corriente | 0,00 | 0,00 |
| - Aumento y/o disminución en Servicios y Otros Pagos Antic. | 0,00 | 0,00 |
| - Aumento y/o disminución en Cuentas y Documentos por Pagar | 0,00 | 0,00 |
| - Aumento y/o disminucion en Otras Obligaciones Corrientes | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACION: | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| - Aumento por adquisicion de P.P.E | 0,00 | 0,00 |
| - Aumento / Disminucion Activos No Corrientes mantenidos para la venta | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSION: | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| - Aumento y/o disminucion en Cuentas Patrimoniales | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Aumento (Disminucion) Neto del Efectivo | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| SALDO AL INICIO DEL AÑO | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| SALDO AL FIN DEL AÑO | | |

SIN ACTIVIDAD OPERACIONAL

FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(en dólares americanos USD. \$)

| | Capital Pagado | Otras Reservas | Resultados Acumulad por Adopción NIIF | Resultados Acumulad por Ej anter. | TOTAL |
|--|-------------------|-------------------|---|---|-------------------|
| Saldo al 31-12-2016 | 12.000,00 | 35.624,81 | 852.457,23 | -13.020,40 | 887.061,64 |
| Ajustes Cuentas Patrimonio | | | | | 0,00 |
| Transferencia a cuentas de Resultados | | | 0,00 | | 0,00 |
| Utilidad (Pérdida) Presente Ejercicio | | | | 0,00 | 0,00 |
| Saldo al 31-12-2017 | 12.000,00 | 35.624,81 | 852.457,23 | -13.020,40 | 887.061,64 |

FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Nota 1. - OPERACIONES.

La Compañía **FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.** Se constituyó en Guayaquil-Ecuador, el 31 de agosto de 1981. Su principal actividad económica es la refrigeración, empaque, comercialización y exportación de camarones, langostas y langostinos, etc.

Nota 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN- ANTECEDENTES

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD. \$) moneda funcional de la Compañía, "**FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A.**", y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**, para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Ingles) sobre la base del costo histórico, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación:

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (son 35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

MEDICION DE VALORES RAZONABLES

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como no financieros. La Compañía utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de:

- 1.- reconocimiento inicial
- 2.- revelación y;
- 3.- cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros

Nota 3.- UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

FRIBALAO FRIGORIFICOS BALAO S.A., reconoce como Activo de Propiedades, Planta y Equipos, (PPE) siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que los costos de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. Así mismo la Empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

LA EMPRESA REVELARÁ:

- Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).
- Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:

- Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa.
- El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

| Ítem | Vida útil (en años) | Valor residual |
|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Equipos de Computo | 10 | Sin valor residual |
| Maquinarias y Equipos | 10 | Sin valor residual |
| Muebles y enseres | 10 | Sin valor residual |

El Terreno se registra de forma independiente de los edificios o instalaciones que pueden estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los activos en proceso y tránsito están registrados al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso.

ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Nota 2. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de diciembre del 2017-2016 es el siguiente:

| | | | |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| | | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| Credito Tributario Impuesto a la Renta | US \$ | 16.394,90 | 16.394,90 |
| TOTAL | | 16.394,90 | 16.394,90 |

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Nota 3.- ACTIVO NO CORRIENTE

El valor al 31 de diciembre del 2017-2016 es el siguiente:

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO: | 2017 | 2016 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Propiedad, Planta y Equipo | 0,00 | 0,00 |
| Ajustes por Revaluaciones | <u>904.033,24</u> | <u>904.033,24</u> |
| (-) Depr. Acumulada por Revaluaciones | <u>-5.701,83</u> | <u>-5.701,83</u> |
| TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE | <u>898.331,41</u> | <u>898.331,41</u> |

Nota 4.- PASIVO NO CORRIENTE

El valor al 31 de diciembre del 2017-2016 es el siguiente:

| PASIVO NO CORRIENTE | US \$ | 2017 | 2016 |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| Otras cuentas y documentos por pagar accionistas | | <u>27.664,67</u> | <u>27.664,67</u> |
| TOTAL | | <u>27.664,67</u> | <u>27.664,67</u> |

Nota 5. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de US. 12.000,00 divididas en 300.000.00 acciones únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 0,04 cada una.

Nota 6. OTRAS RESERVAS

El valor al 31 de diciembre del 2017-2016 es el siguiente:

| | US \$ | 2017 | 2016 |
|----------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| Otras Reservas | | <u>35.624,81</u> | <u>35.624,81</u> |
| TOTAL | | <u>35.624,81</u> | <u>35.624,81</u> |

Nota 7. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION NIIF

El valor al 31 de diciembre del 2017-2016 es el siguiente:

| | US \$ | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| Resultados Acumulados por adopción NIIF | | 852.457,23 | 852.457,23 |
| TOTAL | | 852.457,23 | 852.457,23 |

Nota 8. RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES

El valor al 31 de diciembre del 2017-2016 es el siguiente:

| | US \$ | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores | | -13.020,40 | -13.020,40 |
| TOTAL | | -13.020,40 | -13.020,40 |

CONTINGENCIAS

Al cierre del 2017-2016, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

SITUACION FISCAL

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe de Auditoría Externa (ABRIL 2018), la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a este informe.

EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (ABRIL 2018), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX