

MOBIL FISH S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y DE 2015**

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



MOBIL FISH S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y DE 2015**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 6
Estados de situación financiera	7
Estados del resultado integral	8
Estados de cambios en el patrimonio neto de los accionistas	9
Estados de flujos de efectivo	10 - 11
Notas a los estados financieros	12 - 20

Abreviaturas usadas:

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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
MOBIL FISH S.A.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros:

Opinión con salvedades:

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MOBIL FISH S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos 2 al 4 de la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de este informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **MOBIL FISH S.A.** al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión con salvedades:

2. Al 31 de diciembre de 2016, no fue posible obtener evidencia suficiente y adecuada respecto a los saldos iniciales de los estados financieros de la Compañía al 1 de enero de 2016, con el objetivo de establecer posibles incorrecciones materiales, así como determinar que las políticas contables implementadas por la Administración de la Compañía hayan sido aplicadas uniformemente y que de haberse registrado algún cambio, el mismo debiera presentarse y revelarse conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
3. Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía no realizó una observación física de existencias al cierre del ejercicio. Debido a la naturaleza de los registros contables y controles internos, no fue práctico efectuar procedimientos alternativos de auditoría a la información generada en bodegas por recepciones y despachos y valoración de los saldos de inventarios a esa fecha, mediante procedimiento retrospectivo, así como de eventuales efectos y revelaciones que hubieran sido importantes informar con relación a los estados financieros adjuntos.
4. Al 31 de diciembre de 2016, no recibimos respuesta a confirmación de saldos de pasivo por US\$. 358,825 (nota 8); y no fue factible obtener evidencia suficiente y apropiada del origen de pasivos por US\$. 200,000 transferidos a la cuenta de aportes para futuro aumento de capital (nota 9). La Administración de la Compañía regularizará estas situaciones en el ejercicio 2017.
5. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades bajo estas normas son descritas con más detalle en la sección "Responsabilidades del Auditor con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con las disposiciones del Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión con salvedades.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de

MOBIL FISH S.A.

Página 2

Incertidumbre material relacionada con el negocio en marcha:

6. En el año 2016, la Compañía presenta pérdida del ejercicio y disminución significativa de sus operaciones, así como atrasos en el pago de pasivos a proveedores y flujos de efectivo negativos en su actividad de operación. Al 31 de diciembre de 2016, las pérdidas acumuladas en el patrimonio exceden el 50% del capital social a esa fecha. De acuerdo con el Art. 361 de la Ley de Compañías está condición constituye causal de disolución legal. Estos hechos o condiciones, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto. En la nota 1 adjunta, la Administración de la Compañía describe los planes que implementará a partir del ejercicio 2017 para mejorar sus índices financieros y las operaciones.

Énfasis:

7. A la fecha de emisión del presente informe (junio 2 de 2017), la Compañía tiene en proceso de elaboración los reportes sobre Operaciones con Partes Relacionadas por los ejercicios fiscales 2016 y 2015, que incluyen el informe integral de precios de transferencia y anexo respectivo, que deben expedirse de conformidad con los parámetros establecidos en la normativa tributaria vigente, para ser remitidos al Servicio de Rentas Internas (SRI). Estos reportes tienen como objeto determinar que los precios de las operaciones con partes relacionadas hayan cumplido con el principio de plena competencia.
8. Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía presenta importantes transacciones con compañías relacionadas (nota 15). A esa fecha, las obligaciones de la Compañía con partes relacionadas locales y del exterior representan el 59% de los pasivos totales.

Otros asuntos:

9. Los estados financieros adjuntos de **MOBIL FISH S.A.** al 31 de diciembre de 2015, fueron auditados por otros auditores independientes, cuyo dictamen de fecha mayo 20 de 2016, contiene una opinión sin salvedades.

Responsabilidades de la Administración con relación a los estados financieros:

10. 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, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la Compañía es también responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor con la auditoría de los estados financieros:

11. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de

MOBIL FISH S.A.

Página 3

Responsabilidades del Auditor con la auditoría de los estados financieros: (Continuación)

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para 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 adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo razonable.
- Comunicamos a la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría según la planificación, los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

12. El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación, correspondientes a **MOBIL FISH S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, es emitido por separado. Con relación al informe sobre actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades, requerido por el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías,

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de

MOBIL FISH S.A.

Página 4

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios: (Continuación)

Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, manifestamos que en el examen de auditoría realizado a los estados financieros de **MOBIL FISH S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, no encontramos ninguna situación sobre tales hechos que requiera ser revelada por separado o como parte del presente informe y sus notas.

MOORES ROWLAND ECUADOR C. LTDA.
SC-RNAE-2 No. 373

Junio 2 de 2017
Manta - Ecuador

CPA. Jorge Sud Vivanco, MSC
Director de Auditoría
Registro No. 33.845

MOBIL FISH S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y DE 2015
(Expresados en Dólares)

Notas	ACTIVOS	2016	2015
	ACTIVOS CORRIENTES:		
	Caja y banco	13,625	34,689
3	Activos financieros, neto	1,386,621	1,076,111
4	Existencias	172,725	396,341
	Activo por impuestos corrientes	24,597	38,836
5	Servicios y otros pagos anticipados	<u>3,752,641</u>	<u>399,713</u>
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>5,350,209</u>	<u>1,945,690</u>
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
6	Activos fijos	145,890	146,913
	Otros activos	<u>7,671</u>	<u>7,671</u>
	TOTAL ACTIVOS	<u>5,503,770</u>	<u>2,100,274</u>
	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
	PASIVOS CORRIENTES:		
7	Pasivos financieros	5,108,796	2,071,869
	Pasivo por impuestos corrientes	11,739	36,529
	Otras obligaciones corrientes	<u>108</u>	<u>2,292</u>
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>5,120,643</u>	<u>2,110,690</u>
	PASIVOS NO CORRIENTES:		
8	Cuenta por pagar a largo plazo	<u>358,825</u>	<u>0</u>
	TOTAL PASIVOS	<u>5,479,468</u>	<u>2,110,690</u>
	<u>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:</u>		
9	Capital social	1,000	1,000
9	Aportes para futuro aumento de capital	216,000	0
	Déficit acumulado	<u>(192,698)</u>	<u>(11,416)</u>
	TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>24,302</u>	<u>(10,416)</u>
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>5,503,770</u>	<u>2,100,274</u>

Ver notas a los estados financieros