



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

Señalín Auditores Externos Cia. Ltda.

Registro Nacional SC-RNAE-995

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

COSTAMARKET S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

octavio_sen@yahoo.com

(07) 6002875 - 0997702347

Av. 25 de Junio y Napoleón Mera
Edificio Atlantis 2do. Piso Alto - Machala



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Costamarket S.A.

Machala, 20 de abril del 2020

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Costamarket S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Costamarket S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 8 de nuestro informe. 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)" junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos claves de la auditoría

4. Los asuntos claves de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, por lo que no expresamos una opinión por separado sobre dichos asuntos. Para cada asunto clave de auditoría, describimos como se abordó el mismo en el contexto de nuestra auditoría, los cuales detallamos a continuación:

(Véase página siguiente)

A los Accionistas de
Costamarket S.A.
Machala, 20 de abril del 2020

4.1. Reconocimiento de ingresos

Descripción del asunto clave de auditoría

Como se menciona en la Nota 2.14 de las notas de los estados financieros, el reconocimiento de ingresos es por la venta de balanceado, siendo este el mecanismo por el cual la Compañía reconoce ingresos en sus estados financieros.

Cómo nuestra auditoría abordó el asunto

Nuestros procedimientos de auditoría, entre otros, incluyeron la obtención de evidencia necesaria para determinar si la Compañía está estimando con fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias asociados a sus operaciones, verificando de acuerdo a las condiciones establecidas en la normativa contable vigente, y a un análisis sobre la capacidad instalada de la Compañía comparado con los ingresos registrados.

Negocios en Marcha

5. Los estados financieros han sido preparados utilizando la base contable de negocio en marcha. El uso de esta base es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable del negocio en marcha por parte de la administración de la Compañía, en la presentación de los estados financieros es apropiada. La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

6. La Administración de la Compañía, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (Niif), y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

A los Accionistas de
Costamarket S.A.
Machala, 20 de abril del 2020.

7. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de la Compañía, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables de la Administración son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

8. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base de nuestra opinión.

Número de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: RNAE - 995

Ing. CPA. Luis Octavio Señalín, Mgs.
Representante Legal
No. de Licencia Profesional: 35069

COSTAMARKET S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
ACTIVOS			
Efectivo	6	482.255	118.387
Cuentas por cobrar clientes	7	2.846.422	1.222.401
Cuentas por cobrar relacionadas	8	2.388.117	2.244.115
Inventario	9	740.928	524.453
Impuestos por recuperar	10	363.868	333.869
Otras cuentas por cobrar	11	1.025.708	178.828
Total activo corriente		7.847.298	4.622.053
Propiedades y equipos, neto	12	1.307.101	551.121
Inversiones en asociadas	13	24.995	24.600
Activos por impuesto diferido	22	3.495	1.263
Total activo no corriente		1.335.591	576.984
Total activos		9.182.889	5.199.037
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Obligaciones financieras	14	1.490.000	800.000
Cuentas por pagar proveedores	15	5.770.887	3.237.578
Cuentas por pagar relacionadas	16	588.685	220.981
Sueldos y Beneficios a empleados	17	71.998	101.783
Impuestos por pagar	18	145.937	143.200
Otras cuentas por pagar	19	179.744	8.404
Total pasivo corriente		8.247.251	4.511.946
Impuestos por pagar	20	51.132	-
Beneficios de planes definidos	21	25.918	19.249
Total pasivo no corriente		77.050	19.249
Total pasivos		8.324.301	4.531.195
PATRIMONIO			
Capital social	23	1.000	1.000
Reservas	24	676.220	326.243
Otros Resultados Integrales	24	(7.120)	(9.379)
Resultados acumulados	24	188.488	349.978
Total patrimonio		858.588	667.842
Total pasivos y patrimonio		9.182.889	5.199.037

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Ec. Wilson Geovanni Arias Aguilar
Gerente General
C.I: 1102768684


Ing. Fernando Cañar Ramón
Contador
C.I: 0704741941

COSTAMARKET S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	25	15.624.549	12.780.904
Ganancia por metodo de participación en inversiones	13	395	263
(-) Costo de ventas	26	(14.383.499)	(11.639.607)
Utilidad bruta		<u>1.241.445</u>	<u>1.141.560</u>
Gastos administrativos	26	(755.127)	(481.743)
Gastos de ventas		(107.952)	(70.772)
Gastos Financieros		(65.006)	(24.356)
Otros ingresos, netos		<u>15.230</u>	<u>2.134</u>
Utilidad antes de la participación trabajadores y del impuesto a las ganancias		328.590	566.823
Participación a trabajadores	22	(49.289)	(85.023)
Impuesto a las ganancias	22	(90.813)	(131.822)
Resultado integral del año		<u><u>188.488</u></u>	<u><u>349.978</u></u>
Utilidad por acción básica		188,49	349,98

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Ec. Wilson Giovanni Arias Aguilar
Gerente General
C.I: 1102768684

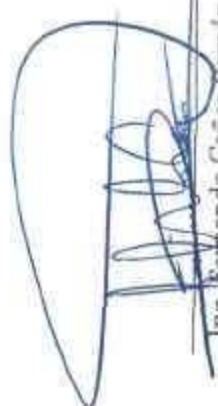

Ing. Hernando Cañar Ramón
Contador
C.I: 0704741941

COSTAMARKET S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total
Saldos a enero 1, 2018	1.000	500	-	(4.462)	325.743	322.781
Apropiación de reserva	-	-	325.743	-	(325.743)	-
Resultado Integral del año	-	-	-	(4.917)	349.978	345.061
Saldos a diciembre 31, 2018	1.000	500	325.743	(9.379)	349.978	667.842
Apropiación de reserva	-	-	349.978	-	(349.978)	-
Resultado integral del año	-	-	-	2.259	188.488	190.747
Saldos a diciembre 31, 2019.	1.000	500	675.720	(7.120)	188.488	858.588

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Ec. Wilson Geovanni Arias Aguilar
Gerente General
C.I: 1102768684


Ing. Fernando Cañar Ramón
Contador
C.I: 0704741941

COSTAMARKET S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Resultado integral del año		188.488	349.978
Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación			
Depreciación propiedades, plantas y equipos	12	40.546	37.864
Ganancia por metodo de participación en inversiones	13	(395)	(263)
Jubilación patronal y desahucio	21	8.928	6.148
Participación a trabajadores	22	49.289	85.023
Impuesto a la renta corriente	22	90.813	131.822
Cambios netos en activos y pasivos			
Cuentas por cobrar clientes		(1.624.021)	458.980
Cuentas por cobrar relacionadas		(144.002)	(206.076)
Inventario		(216.475)	(81.313)
Impuestos por recuperar		(29.999)	(127.083)
Otras cuentas por cobrar		(846.880)	(127.885)
Cuentas por pagar proveedores		2.533.309	(485.371)
Cuentas por pagar relacionadas		367.704	(545.400)
Sueldos y Beneficios a empleados		(81.333)	(72.617)
Impuestos por pagar		51.637	(3.835)
Otras cuentas por pagar		82.785	(1.606)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		470.394	(581.634)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisiciones de propiedades y equipos		(796.526)	(113.782)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(796.526)	(113.782)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Prestamo realizado		690.000	400.000
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento		690.000	400.000
Incremento (Disminución) neto en efectivo		363.868	(295.416)
Efectivo al comienzo del año		118.387	413.803
Efectivo al final del año	6	482.255	118.387

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ec. Wilson Giovanni Arias Aguilar
Gerente General
C.I: 1102768684


Ing. Fernando Cañar-Ramón
Contador
C.I: 0704741941