

## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:

**COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS AUREA CEMAUREA S.A.**

### 1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS AUREA CEMAUREA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neta y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha 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 adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS AUREA CEMAUREA S.A.** al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMSS).

### 2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Asesoramiento (NIAA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más abajo en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

Somos independientes de la compañía, de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (ESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### 3. Otros informes

La Administración es responsable por la otra información que comprende el informe a la Gobernación de la Compañía, pero no incluye los estados financieros y nuestro correspondiente informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros, no cubre la otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si hay una inconsistencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la

auditoría, o si, de algún modo, parecen contener un error material. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe un error material en esa otra información, estamos obligados a informar qué hemos hecho. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

#### 4. Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la elaboración y presentación *libre* de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PIIF/ES), y del control interno que la Administración considera necesario para permitir la elaboración de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la elaboración de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de contenerse como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no existe otra alternativa razonable que hacerlo.

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

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

Nuestro objetivo es obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Asesoramiento, siempre detecte un error material cuando este existe. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y ser causados en material, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente previse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Asesoramiento, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de susceptibilidad profesional durante toda la auditoría; y, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, 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 un error 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, fabricación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración 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 efectividad del control interno de la compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Consideramos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y basados en la evidencia de auditoría obtenida, conclusiones 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 empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, tendremos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras podrían indicar que la compañía deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logra la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



CIA. Luis Galíndez Roa  
C.C. 171129613292  
Auditor Externo

Registro SC-ANAE-2-766

Guayaquil - Ecuador  
Abril 24, 2015

## COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS AUREA CEMAUREA S.A.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

	Notas	2018	2017
<b>Activos</b>			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	114,476	152,548
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	34,028	158,479
Activos por impuestos corrientes	6	175,032	148,539
Otros activos	7	4,233	3,060
<b>Total activos corrientes</b>		<b>327,771</b>	<b>464,356</b>
 Activos no corrientes:			
Propiedad de inversión	5.1	48,183	-
Propiedad, planta y equipos, neto	8	225,036	243,393
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>273,219</b>	<b>243,393</b>
<b>Total Activos</b>		<b>600,990</b>	<b>707,749</b>

	Notas	2018	2017
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	238,048	309,056
Pasivos por impuestos corrientes	6	8,033	3,316
Pasivos acumulados	10	15,808	68,947
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>252,889</b>	<b>401,349</b>
 <b>Pasivos no corrientes</b>			
Otras cuentas por pagar	9	229,788	180,788
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>229,788</b>	<b>180,788</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>482,677</b>	<b>582,137</b>
 <b>Patrimonio:</b>			
Capital social	11	800	800
Resultados acumulados	11.1	127,513	124,812
<b>Total Patrimonio</b>		<b>128,313</b>	<b>125,612</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>610,990</b>	<b>707,749</b>



Ing. Jaime Aurea V.  
Presidente



Mirey Soriano R.  
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.







	Notas	2018	2017
Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta		19.437	23.208
Ajustes por partidas distintas al efectivo:		41.235	45.827
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	8	40.438	45.827
Ajustes en provisiones		797	
<b>Cambios en activos y pasivos</b>		<b>18.878</b>	<b>10.223</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		33.296	4.175
(Incremento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar		135.316	157.011
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales		45.013	81.983
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar		29.531	125.352
(Incremento) disminución en anticipo de clientes		147.300	107.044
<b>Flujo de efectivo neto procedente de (utilizado en) actividades de operación</b>		<b>41.734</b>	<b>58.812</b>

Ing. Jaime Aurna V.  
Presidente

Mercy Somano R.  
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.