

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 a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto 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 (PYMES).

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante 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 del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), 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 Gerencia 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 la, de algún modo, parecen contener un error material. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe un error material en esta otra información, estamos obligados a informar ese 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 fiel de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-ME), y del control interno que la Administración considere 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 continuar 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 exista otra alternativa realista 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 Aseguramiento, siempre detecte un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de error 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 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, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o violación 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.
- Concluimos 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, 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 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 pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa 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 logre 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.


OIA Luis Galárraga-Rivera
 C.C. 1912061392
 Auditor Externo

Registro SC-RNAC-2-766

Guayaquil - Ecuador
 Abril 24, 2019

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-USD)

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|-------|---------|---------|
| Activos | | | |
| Activos corrientes: | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 114,478 | 152,948 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | 34,028 | 158,479 |
| Activos por impuestos corrientes | 6 | 175,032 | 148,939 |
| Otros activos | 7 | 4,233 | 3,990 |
| Total activos corrientes | | 327,771 | 464,356 |
| Activos no corrientes: | | | |
| Propiedad de inversión | 8.1 | 48,183 | - |
| Propiedad, planta y equipos, neto | 8 | 235,036 | 243,393 |
| Total activos no corrientes | | 283,219 | 243,393 |
| Total Activos | | 610,990 | 707,749 |

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|-------|----------------|----------------|
| Pasivos y patrimonio | | | |
| Pasivos corrientes: | | | |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 9 | 228,048 | 309,086 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 6 | 8,035 | 3,316 |
| Pasivos acumulados | 10 | 15,805 | 68,147 |
| Total pasivos corrientes | | 252,889 | 401,349 |
| Pasivos no corrientes | | | |
| Otras cuentas por pagar | 9 | 229,788 | 180,788 |
| Total pasivos no corrientes | | 229,788 | 180,788 |
| Total Pasivos | | 482,677 | 582,137 |
| Patrimonio: | | | |
| Capital social | 11.1 | 800 | 800 |
| Resultados acumulados | 11.2 | 127,513 | 124,812 |
| Total Patrimonio | | 128,313 | 125,612 |
| Total Pasivos y Patrimonio | | 610,990 | 707,749 |


Ing. Jaime Aurea V.
Presidente


Mary Soriano R.
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|-------|---------------|---------------|
| Garancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta | | 19.437 | 23.208 |
| Ajustes por partidas distintas al efectivo: | | 41.235 | 45.627 |
| Ajustes por gastos de depreciación y amortización | 8 | 40.438 | 45.837 |
| Ajustes en provisiones | | 797 | - |
| Cambios en activos y pasivos | - | 18.878 | - 10.223 |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | - | 33.396 | - 4.175 |
| (Incremento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar | | 135.316 | - 157.011 |
| (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales | | 45.033 | - 81.983 |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar | | 23.511 | 125.852 |
| (Incremento) disminución en anticipo de clientes | - | 142.300 | 107.064 |
| Flujo de efectivo neto procedente de (utilizado en) actividades de operación | | 41.794 | 58.812 |

Ing. Jaime Aurea V.
Presidente

Mercy Soriano R.
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.