

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 2019, 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 razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS AUREA CEMAUREA S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, 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 (NIA). 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 el 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. Párrafo de énfasis – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y el Efecto del COVID 19 y las medidas adoptadas

llamamos la atención sobre las Notas 2 y 17 de los estados financieros, en la que se describe los efectos del COVID-19 y las medidas adoptadas, los cuales se consideran como hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y la medición de activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. A la fecha, no se pueden estimar razonablemente los efectos que éstos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

4. 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 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 ese hecho. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

5. Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la elaboración y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), 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.

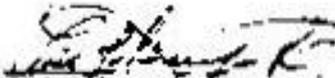
6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

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, siempre detecte un error material cuando éste 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, 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 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.
- 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, tendríamos 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 logren 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.


 CPA. Luis Galarraga Rivera
 C.C. 0912983392
 Auditor Externo

Registro SC-RJAE-2 766

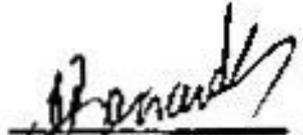
Guayaquil - Ecuador
 Junio 19, 2020

COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS AUREA CEMAURÉA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2019, con Cifras Comparativas
al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	31 de Diciembre	
		2019	2018
Activos			
Activos Corrientes:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	53.519	114.478
Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	5	117.926	34.028
Inventarios	7	71.647	-
Activos por Impuestos Corrientes	6	75.397	175.032
Otros Activos	8	6.008	4.233
Total Activos Corrientes		<u>324.497</u>	<u>327.771</u>
Activos No Corrientes:			
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	9	191.820	235.036
Propiedad de Inversión	9.1	45.733	48.183
Total Activos No Corrientes		<u>237.553</u>	<u>283.219</u>
Total Activos		<u>562.050</u>	<u>610.990</u>

		31 de Diciembre	
	Nota	2019	2018
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes:			
Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	10	192.125	228.048
Obligaciones Bancarias	11	11.857	-
Pasivos por Impuestos Corrientes	6	-	8.033
Pasivos Acumulados	12	78.933	16.808
Total Pasivos Corrientes		232.916	252.889
Pasivos No Corrientes			
Otras cuentas por pagar	10	229.788	229.788
Total Pasivos No Corrientes		229.788	229.788
Total Pasivos		462.704	482.677
Patrimonio:			
Capital Social	13.1	800	800
Resultados Acumulados	13.2	98.547	177.513
Total Patrimonio		99.347	178.313
Total Pasivos y Patrimonio		562.050	610.990


 Joseph Aurca S.
 Gerente General

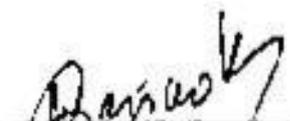

 Mercy Soriano R.
 Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.

COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS AUREA CEMAUREA S.A.
Estado de Resultado Integral
Por los Años Terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		31 de Diciembre	
	Nota	2019	2018
Ingresos Ordinarios	14	906.963	1.458.871
Costo de Ventas	15	• 786.675	• 1.320.139
Utilidad Bruta		<u>120.268</u>	<u>148.732</u>
 Gastos de Administración y Ventas	 15	 • 100.895	 • 154.660
Utilidad (Pérdida) Operativa		<u>- 40.627</u>	<u>- 5.928</u>
 Otros Ingresos	 14	 13.819	 26.167
Otros Egresos	15	• 2.159	• 802
Utilidad (Pérdida) Antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		<u>• 28.967</u>	<u>19.437</u>
 Participación de Trabajadores	 12	 •	 • 2.916
Impuesto a la Renta	6.2	•	• 13.820
Total Resultado Integral del Año		<u>• 28.967</u>	<u>2.701</u>


 Joseph Aurea S.
 Gerente General


 Mercy Soriano R.
 Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.

COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS AUREA CEMAUREA S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de Diciembre del 2019, con Cifras Comparativas

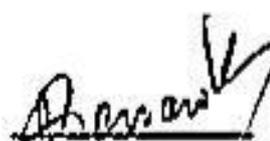
al 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	Capital Social	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 01 de Enero del 2018	13	800	124.812	125.612
Resultado Integral Neto		-	2.701	2.701
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	13	800	127.513	128.313
Resultado Integral Neto		-	78.967	78.967
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	13	800	98.546	99.347



Joseph Aurea S.
Gerente General



Mercy Soriano R.
Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.

COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS AURÉA CEMAUREA S.A.

Estado de Flujo de Efectivo

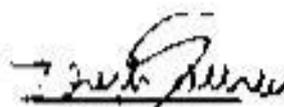
Al 31 de Diciembre del 2019, con Cifras Comparativas

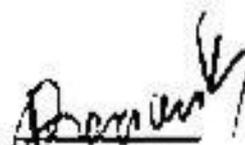
al 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2019	2018
Flujos de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Operación:			
Recibido de Clientes		890.553	1.319.342
Pagado a Proveedores y Empleados		- 960.254	- 1.263.728
Efectivo Generado por las Operaciones		- 69.731	55.614
Impuesto a la Renta Pagado	6.2	-	- 13.820
Intereses Pagados	15	- 606	-
Flujos de Efectivo Proveniente de (Usado por) Actividades de Operación		- 70.337	41.794
Flujos de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Inversión:			
Adquisiciones de Propiedades y Equipos	8	- 2.479	- 80.264
Flujos de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Inversión		- 2.479	- 80.264
Flujo de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Financiación:			
Recibido de Préstamos de Instituciones Financieras Locales	21	20.000	-
Pagado de Préstamos de Instituciones Financieras Locales	21	- 8.143	-
Flujo Neto de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Financiación		11.857	-
Aumento (Disminución) Neto en Caja y Bancos		- 60.958	- 38.470
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Año		114.478	152.948
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Año	4	53.519	114.478

	Nota	2019	2018
Utilidad (Pérdida) Antes de ISX a Trabajadores e Impuesto a la Renta	-	21,967	18,437
Ajustes por Partidas Distintas al Efectivo:		49,645	41,235
Ajustes por Gastos de Depreciación y Amortización	9	43,145	40,433
Ajustes en provisiones		1,500	797
Cambios en Activos y Pasivos			
(Incremento) Disminución en Cuentas por Cobrar (Cuentas)	-	91,016	18,878
(Incremento) Disminución en Cuentas por Cobrar (Cuentas)	-	63,554	33,396
(Incremento) Disminución en Gastos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar		91,336	135,316
(Incremento) Disminución en Inventarios	-	71,647	-
(Incremento) Disminución en Cuentas por Pagar Comerciales	-	7,967	45,033
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por Pagar	-	72,509	23,531
(Incremento) Disminución en anticipo de cuentas		33,325	142,300
Flujo de Efectivo Neto Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	-	70,337	41,794


 Joseph Aldea S.
 Gerente General


 Merry Soriano R.
 Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.