

EXPORTADORA MAREST C.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de

EXPORTADORA MAREST C.A.

Informe sobre los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros separados que se adjuntan de **EXPORTADORA MAREST C.A.** que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados separados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las respectivas notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **EXPORTADORA MAREST C.A.**, al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy un auditor independiente de **EXPORTADORA MAREST C.A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, 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 negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la compañía, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros.

Los objetivos de la auditoría son 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 la respectiva opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse 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 (NIA) apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi 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.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

EXPORTADORA MAREST C. A.
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2018 - 2017

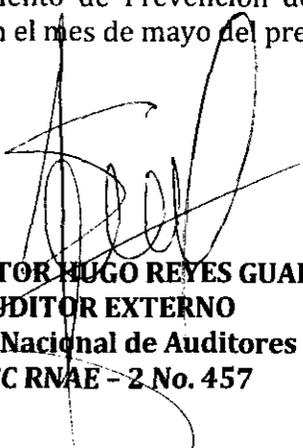
- Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año 2018 será presentado por separado, según Resolución del Servicio de Rentas Internas, conjuntamente con los anexos exigidos por el ente regulador.

Una de las actividades de la compañía es dedicarse a la Actividad Inmobiliaria (arriendo), por lo cual la compañía presentara por separado el Informe Anual sobre Cumplimiento de Prevención de Lavado y Financiamiento de Terrorismo y Otros delitos en el mes de mayo del presente año tal como lo dispone el ente regulador.



CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE - 2 No. 457

Guayaquil, marzo 29 de 2019

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales – por función

Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas

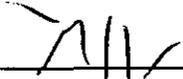
Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros:

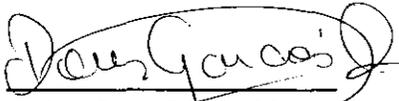
1. Información general
2. Resumen de principales políticas contables y explicación de cada una de las cuentas contables

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| | <u>Notas</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|--------------|----------------------------|----------------------------|
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 2 | 96.434.26 | 441.735.87 |
| Activos financieros | 3 | 247.642.62 | 459.368.69 |
| Activos por impuestos corrientes | 4 | 553.270.26 | 479.071.48 |
| Inventarios | 5 | 101.489.16 | 33.778.99 |
| Activos biológicos | 6 | 209.607.57 | 164.906.95 |
| Servicios y otros pagos anticipados | | 14.402.58 | - |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Propiedad planta y equipo (neto) | 7 | 2.321.952.36 | 2.174.135.41 |
| Activos financieros no corrientes | 8 | <u>280.559.15</u> | <u>392.126.88</u> |
| TOTAL ACTIVOS | | <u>3.825.357.96</u> | <u>4.145.124.27</u> |
| PASIVOS | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 9 | 1.385.496.19 | 1.248.174.99 |
| Obligaciones con instituciones financieras | 10 | - | - |
| Otras obligaciones corrientes | 11 | 166.327.99 | 446.504.26 |
| Anticipo de clientes | 12 | - | 24.496.28 |
| Otros pasivos corrientes | 13 | 55.163.34 | 194.667.08 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones con instituciones financieras | 14 | - | - |
| Cuentas por pagar diversas relacionadas | | - | 68.496.51 |
| Provisiones por beneficios a empleados | 15 | 164.925.10 | 180.000.00 |
| Pasivo Diferido | | - | - |
| TOTAL PASIVOS | | <u>1.771.912.62</u> | <u>2.162.339.12</u> |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital social | 16 | 577.799.00 | 180.180.00 |
| Aportes de Socios, Accionistas, Participes, Fundadores, constituyentes Beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización | 17 | - | 397.619.00 |
| Reservas | 18 | 665.528.39 | 106.002.07 |
| Resultados acumulados | | 765.454.42 | 786.244.42 |
| Resultados del ejercicio | | 30.709.19 | 536.277.32 |
| Otros resultados integrales | 19 | <u>13.954.34</u> | <u>(23.537.66)</u> |
| TOTAL PATRIMONIO | | <u>2.053.445.34</u> | <u>1.982.785.15</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>3.825.357.96</u> | <u>4.145.124.27</u> |


 Ing. Alfredo Garaycoa Ojeda
 Gerente General

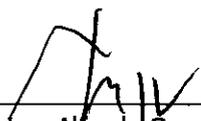



 Ing. Doris Gálvez, Mgs.
 Contadora

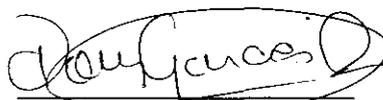
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

| | Notas | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|-------|-------------------------|--------------------------|
| Ventas | 20 | 5.556.193.47 | 6.590.090.04 |
| Costo de ventas | | <u>(5.274.557.96)</u> | <u>(5.321.321.95)</u> |
| Utilidad bruta del ejercicio | | 281.635.51 | 1.268.768.14 |
| Gastos administrativos | 21 | (193.200.63) | (208.213.55) |
| Gastos financieros | | (8.666.64) | (5.378.25) |
| Otros ingresos | | 25.499.42 | 2.227.54 |
| Gastos no deducibles | | (5.001.64) | (215.417.87) |
| Ingresos por impuestos diferidos | | - | - |
| Utilidad antes de impuestos | | 100.266.02 | 859.722.78 |
| 15% participación a trabajadores | 22 | (15.039.90) | (132.455.77) |
| Impuesto a la renta | 23 | <u>(54.516.93)</u> | <u>(190.999.59)</u> |
| Utilidad neta del ejercicio | | 30.709.19 | 536.267.42 |
| Otros resultados integrales | | 13.954.34 | <u>(23.249)</u> |
| Resultado integral total del ejercicio | | <u>44.663.53</u> | <u>513.018.42</u> |



Ing. Alfredo Garaycoa Ojeda
Gerente General



Ing. Doris Garcés, Mgs
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

| | Capital | Aportes | Reserva legal y facultativa | O.R.I. | Resultado Acumul. | Utilidad del Ejercicio | Total |
|--------------------------------------|----------------|-----------|--------------------------------|---------------|----------------------|---------------------------|------------------|
| Saldo final 31 Diciembre 2017 | 180.180 | 397.619 | 106.002 | (23.538) | 786.244 | 536.277 | 1.982.785 |
| Transferencia de resultados | | | | | 536.277 | (536.277) | 0 |
| Transferencia a reserva legal | | | 559.526 | | (559.526) | | 0 |
| Retiro | 397.619 | (397.619) | | | | | (397.619) |
| Ajustes | | | | 37.132 | (20.790) | | 16.342 |
| Utilidad del ejercicio | | | | 0 | | 30.709 | 30.709 |
| Saldo final 31 Diciembre 2018 | 577.799 | 0 | 665.528 | 13.954 | 765.454 | 30.709 | 2.053.445 |


 Ing. Alfredo Garaycoa Ojeda
 Gerente General




 Ing. Doris Gabrés, MGS
 Contadora

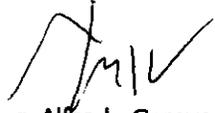
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

| ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 224.174 | 224.174 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | (29.774) | 320.224 |
| Clases de cobros por actividades de operación | 5.140.834 | 5.418.183 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 5.117.218 | 5.406.870 |
| Otros cobros por actividades de operación | 23.616 | 11.313 |
| Clases de pagos por actividades de operación | (5.170.608) | (4.971.595) |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (4.136.250) | (3.936.196) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (885.616) | (900.286) |
| Otros pagos por actividades de operación | (102.219) | (135.113) |
| Intereses pagados | (8.667) | (32.503) |
| Intereses recibidos | 0 | 1.123 |
| Impuestos a las ganancias pagados | (37.856) | (94.984) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (258.493) | (106.324) |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | (258.493) | (106.324) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 46.899 | 10.274 |
| Pagos de préstamos | (0) | (62.516) |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 46.899 | 72.790 |
| INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO | (241.368) | 224.174 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO | <u>337.802</u> | <u>113.628</u> |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | <u>96.434</u> | <u>337.802</u> |

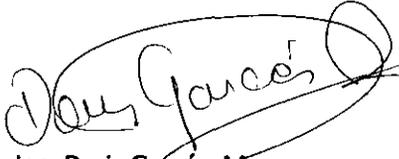
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|------------------------|-----------------------|
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 100.266 | 777.016 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | (69.665) | (191.900) |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 110.676 | 99.931 |
| Ajustes por gastos en provisiones | 28.546 | 31.614 |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta | (15.040) | (190.999) |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | (54.517) | (132.446) |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | - | - |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | (60.375) | (306.179) |
| Variación en cuentas por cobrar clientes | (256.512) | (432.142) |
| Variación en inventarios | 243.553 | 322.176 |
| Variación en otros activos | 12.607 | (84.312) |
| Variación en cuentas por pagar comerciales | (189.887) | (287.407) |
| Variación en otras cuentas por pagar | 59.662 | 89.114 |
| Variación en beneficios empleados | 64.229 | 78.542 |
| Variación en otros pasivos | <u>5.973</u> | <u>7.850</u> |
| Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación | <u>(29.774)</u> | <u>278.937</u> |


 Ing. Alfredo Garaycoa Ojeda
 Gerente General




 Ing. Doris Garcés, Mgs
 Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros