

Opúsculo del Mar S.A. Opumarsa

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013

**Contenido**

<b>Estados Financieros</b>	
Estado de Situación Financiera .....	2
Estado de Resultado Integral .....	3
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas .....	4
Estado de Flujos de Efectivo .....	5
Notas a los Estados Financieros .....	6

Econ. Edgar Wagner Absalón Hernández Peláez  
Auditor Externo Independiente

### **Dictamen del Auditor Externo Independiente**

**A los señores Accionistas de  
Opúsculo del Mar S.A. Opumarsa**

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Opúsculo del Mar S.A. Opumarsa, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2014 y 2013 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio de accionistas y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes y del control interno definido por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, por fraude o error.

#### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales o significativos.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones a ser incluidas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de Opúsculo del Mar S.A. Opumarsa, que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas, y si las estimaciones contables realizadas hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría

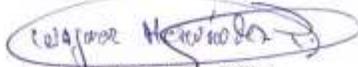
5. Debido a que fuimos contratados con posterioridad a la fecha de cierre de estos estados financieros, no nos fue factible comprobar mediante observación la toma física de los inventarios de productos en proceso (activo biológico en piscinas ) y suministros y materiales que figuran en los inventarios y su respectivo efecto en el costo de ventas

**Opinión**

6. En nuestra opinión, excepto por los efectos sobre los estados financieros del asunto indicado en el párrafo anterior los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de Opúsculo del Mar S.A. Opumarsa, al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esas fecha, de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes.

Guayaquil – Ecuador

Junio, 19 de 2015



Ec. Edgar Hernández Peláez

SC-RNAE-531

## Opúsculo del Mar S. A. Opumarsa

### Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2014	2013
<b>Activos</b>		
Activos corrientes:		
Efectivo (Nota 4)	US\$ 59,144	US\$ 40,163
Cuentas por cobrar (Nota 5)	845,771	481,027
Inventarios (Nota 6)	67,805	42,389
Impuestos corrientes	-	14
Otros activos corrientes, anticipos (Nota 7)	209,470	77,918
<b>Total activos corrientes</b>	<b>1,182,190</b>	<b>641,511</b>
Propiedades y equipos, neto (Nota 8):	1,479,828	1,436,191
Depósitos en garantía	1,396	1,396
Otros activos	15,167	7,458
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>1,496,391</b>	<b>1,445,054</b>
<b>Total activos</b>	<b>US\$ 2,678,581</b>	<b>US\$ 2,086,556</b>
<b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>		
Pasivos corrientes:		
Obligación bancaria y sobregiro (Nota 9)	US\$ 67,300	US\$ 40,022
Cuentas por pagar (Nota 10)	577,887	288,637
Impuestos corrientes (Nota 11)	119,321	101,880
Pasivos acumulados (Nota 12)	180,170	154,187
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>944,678</b>	<b>584,726</b>
Obligaciones a largo plazo (Nota 13)	211,114	340,779
Patrimonio de accionistas (Nota 14):		
Capital pagado	2,000	400
Reserva legal	850	850
Reserva de capital	33,463	33,463
Resultados acumulados:		
Efecto por aplicación de las NIIF	567,135	568,393
Ganancias acumuladas	557,751	557,945
Resultado del ejercicio	361,590	-
<b>Total patrimonio de accionistas</b>	<b>1,522,789</b>	<b>1,161,051</b>
<b>Total pasivos y patrimonio de accionistas</b>	<b>US\$ 2,678,581</b>	<b>US\$ 2,086,556</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ab. Jaime Francisco Puig Plaza  
Representante Legal

C. P. A. Jaime Gerardo Quiroga Villón  
Contador General

## Opúsculo del Mar S. A. Opumarsa

### Estado de Resultado Integral

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2014	2013
Ingresos de actividades ordinarias		3,385,783	2,693,424
Costo de ventas	15	(2,390,642)	(1,789,641)
<b>Margen bruto</b>		<u>995,141</u>	<u>903,783</u>
Gastos de administración y ventas	15	(430,617)	(400,309)
Participación de trabajadores		(85,158)	(75,521)
Otros ingresos		3,197	-
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<u>482,563</u>	<u>427,953</u>
Impuesto a las ganancias	11	(120,973)	(98,246)
<b>Utilidad del año</b>		<u>361,590</u>	<u>329,707</u>
<b>Otros resultados integrales:</b>			
Otros resultados integrales, neto de impuestos		-	-
<b>Resultado integral del año, neto de impuestos</b>		<u>361,590</u>	<u>329,707</u>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*



Ab. Jaime Francisco Puig Plaza  
Representante Legal



C.P.A. Jacinto Geraldo Quimi Villón  
Contador General

Opúsculo del Mar S.A. Opumarsa

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
Años Terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013

	Resultados acumulados						
	Capital Pagado	Aportes futuras capitalizaciones	Reserva legal	Reserva de capital	Efectos por aplicación de las NIIF	Ganancias acumuladas	Resultado del ejercicio
Saldos a Enero 1, 2013	400	95,423	850	33,463	-568,393	228,238	
Resultado integral 2013							329,707
Compensación saldos deudores		(95,423)					
Transferencia						329,707	(329,707)
Saldos a Diciembre 31, 2013	400	-	850	33,463	-568,393	557,945	
Resultado integral 2014							361,590
Otro resultado integral							-
Aumento de capital	1,600				(1,258)	(194)	
Saldos a Diciembre 31, 2014	2,000	-	850	33,463	-567,135	557,751	361,590

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

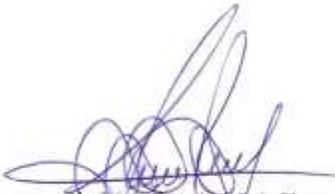
  
Ab. Jaime Francisco Pineda Plaza  
Representante Legal

  
C.P.A. Jacinto Gerardo Quimi Villón  
Contador General

Opúsculo del Mar S.A. Opumarsa  
Estado de Flujos de Efectivo  
Años Terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2013

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Actividades de Operación:</b>		
Recibido de clientes	3,271,881	2,571,280
Pagado a proveedores y trabajadores	(2,819,926)	(2,096,248)
Impuesto a la renta	(31,521)	(28,371)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>420,434</u>	<u>446,661</u>
<b>Actividades de Inversión:</b>		
Adquisición de propiedades	(117,127)	(16,646)
Otros activos	(178,637)	(114,935)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(295,764)</u>	<u>(131,581)</u>
<b>Actividades de Financiación:</b>		
Obligaciones	27,278	(301,020)
Otros activos	(132,967)	5,311
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(105,689)</u>	<u>(295,709)</u>
Variación neta del efectivo	18,981	19,371
Efectivo al inicio del año	<u>40,163</u>	<u>20,792</u>
Efectivo al final del año	<u>59,144</u>	<u>40,163</u>
 <b>Conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>		
Utilidad neta	361,590	329,707
Provisiones	224,550	225,415
Cambios en activos y pasivos corrientes	(165,706)	(108,461)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>420,434</u>	<u>446,661</u>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

  
Ab. Jaime Francisco Puig Plaza  
Representante Legal

  
C.P.A. Jacinto Geraldo Quimi Villón  
Contador General