

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELECMARINE**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**INDICE**

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

|          |   |                                                                    |
|----------|---|--------------------------------------------------------------------|
| Compañía | - | <b>ELECTRO MARINE SANTANA &amp; ECHEVERRIA S.A.<br/>ELECMARINE</b> |
| US\$     | - | Dólares estadounidenses                                            |
| NIIF     | - | Normas Internacionales de Información Financiera                   |
| IR       | - | Impuesto a la renta                                                |

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas de

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**

Manta, 15 de junio del 2020

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de 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 **ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a 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. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el Auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

A los Señores Accionistas de  
**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELECMARINE**  
Manta, 15 de Junio de 2020

#### **Asuntos de énfasis**

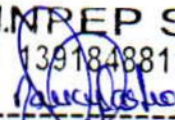
4. Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención a los siguientes asuntos.
- 4.1. La empresa no cuenta con registros contables al 31 de diciembre del 2018, que permitan comprobar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros.
- 4.2. No se presentó información del periodo anterior, por esta razón no se pudo realizar un análisis comparativo de los Estados Financieros.

#### **Opinión**

En nuestra opinión, en base a la limitada información presentada, no podemos certificar que los estados financieros presenten razonablemente la situación financiera de **ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELECMARINE**, Al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**ACINPEP S.A.**

RUC 1391848811001

  
FIRMA AUTORIZADA

**Nancy Castro B.**  
**Representante Legal**  
**ACINPEP S.A.**  
**SC-RNAE No. 1168**  
**MANTA-ECUADOR**

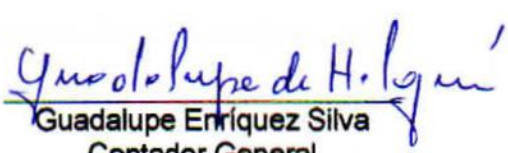
**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

| <u>Activo</u>                       | <u>Notas</u> | <u>2018</u>              |
|-------------------------------------|--------------|--------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE                    |              |                          |
| Efectivo y equivalente del efectivo | 3            | 12.898                   |
| Activo por impuestos                | 4            | 1.157                    |
| Otros activos corrientes            |              | 9.755                    |
| Total, del activo corriente         |              | <u>23.810</u>            |
| <br>ACTIVO NO CORRIENTE             |              |                          |
| Maquinarias y Equipos               | 5            | 117.484                  |
| (-) Ajustes por revaluaciones       | 5            | (51.785)                 |
| <br><b>TOTAL, ACTIVOS</b>           |              | <br><u><b>89.509</b></u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Cesar Santana Guadamuth  
Representante Legal

  
Guadalupe Enríquez Silva  
Contador General

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELECMARINE**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

| <u>Pasivo</u>                 | <u>Notas</u> | <u>2018</u>   |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| PASIVO CORRIENTE              |              |               |
| Pasivos por impuestos         | 4            | 1.016         |
| Participación trabajadores    | 6            | 717           |
| Cuentas por pagar al IESS     |              | 14.622        |
|                               |              | <u>16.355</u> |
| PASIVOS A LARGO PLAZO         |              | -             |
| Total del pasivo no corriente |              | <u>-</u>      |
| TOTAL, DEL PASIVO             |              | <u>6.488</u>  |
| PATRIMONIO                    | 7            | 73.154        |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO     |              | <u>89.509</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Cesar Santana Guadamuth  
Representante Legal

  
Guadalupe Enriquez Silva  
Contador General

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>Resultados</u>                               | <u>Notas</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------------------------------|--------------|-------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias              | 8            | 63.440      |
| Costo de Ventas de Actividades Ordinarias       |              | (32.818)    |
| Margen bruto                                    |              | 30.622      |
| Gastos de operación                             | 9            |             |
| Gastos administrativos                          |              | (25.841)    |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO                          |              | 4.781       |
| Participación de trabajadores en las utilidades | 6            | (717)       |
| UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA          |              | 4.064       |
| Menos gastos por impuesto a la renta            |              | (1.016)     |
| Utilidad neta del período                       |              | 3.048       |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Cesar Santana Guadamuth  
 Representante Legal

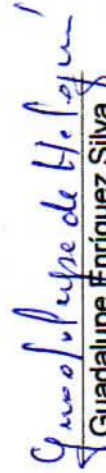
  
 Guadalupe Enriquez Silva  
 Contador General

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELECMARINE**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                          | <u>Capital social</u> | <u>Reserva legal</u> | <u>Resultados Acumulados</u> | <u>Reserva Facultativa</u> | <u>Total Patrimonio</u> |
|------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Saldo al 1 de enero del 2018             | 68.500                | 1.071                | 7.939                        | 535                        | 78.045                  |
| Utilidad (pérdida) del año               |                       |                      | 3.048                        |                            | 3.048                   |
| Ajustes años anteriores                  |                       |                      | (7.939)                      |                            | (7.939)                 |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b> | <b><u>68.500</u></b>  | <b><u>1.071</u></b>  | <b><u>3.048</u></b>          | <b><u>535</u></b>          | <b><u>73.154</u></b>    |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Cesar Santana Guadamuth  
Representante Legal

  
Guadalupe Enriquez Silva  
Contador General

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                                                | <u>Notas</u> | <u>2018</u>       |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|
| <b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales</b>      |              |                   |
| Utilidad antes del Impuesto a la renta del año                 |              | 4.781             |
| Depreciación                                                   |              |                   |
| Impuesto a la renta y Participación a trabajadores             |              | (1.733)           |
|                                                                |              | <u>3.048</u>      |
| Cambio en activos y pasivos:                                   |              |                   |
| Documentos y cuentas por cobrar                                |              | (8.354)           |
| Documentos y cuentas por pagar                                 |              | (302)             |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b> |              | <u>(5.608)</u>    |
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</b>       |              |                   |
| Incremento del activo fijo, netas                              |              |                   |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b> |              | <u>          </u> |
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</b>  |              |                   |
| Ajuste Utilidades Acumuladas                                   |              | (7.939)           |
| Cuentas por cobrar relacionadas                                |              | 1.700             |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiam</b> |              | <u>(6.239)</u>    |
| Aumento neto de efectivo                                       |              | (11.847)          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año          |              | <u>24.745</u>     |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año           | 6            | <u>12.898</u>     |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Cesar Santana Guadamuth  
Representante Legal

  
Guadalupe Enriquez Silva  
Contador General

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELECMARINE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía fue constituida, el 26 de agosto de 2010, en la ciudad de Manta, Provincia de Manabí, siendo su aprobación en la Superintendencia de Compañías de Portoviejo, mediante resolución No. SC.DIC.P.10.0468, de fecha 26 de julio de 2010, e inscrita en el Registro Mercantil de esta misma ciudad, quedando con un capital suscrito de US \$ 68.500 en acciones nominales a un valor de US\$ 10 cada una.

Su actividad principal es la importación, distribución, venta y comercialización de equipos y accesorios electrónicos, eléctricos marinos y de seguridad, etc. Sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador.

**Aprobación de estados financieros –**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de **ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELECMARINE** 29 de marzo del 2019 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018 pero no podemos certificar si han sido aplicadas en su totalidad debido a la falta de información.

**2.1. Moneda funcional y moneda de presentación –**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo –**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:**

**Reconocimiento –**

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**2.3. Impuesto a la renta corriente y diferido –**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

**a) Anticipo de Impuesto a la renta**

A partir del ejercicio fiscal 2018 el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

**2.4. Reserva legal –**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**2.5. Reconocimiento de ingresos –**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

**2.6. Costos y gastos –**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.7. Compensación de saldos y transacciones –**

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta incluye lo siguiente:

|              | <u><b>2018</b></u>   |
|--------------|----------------------|
| Bancos       | 12.898               |
| <b>Total</b> | <u><b>12.898</b></u> |

**4. IMPUESTOS**

**4.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes**

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

|                                                 | <u><b>2018</b></u>  |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| <u><i>Activos por impuestos corrientes:</i></u> |                     |
| Crédito Tributario Imp. Rta.                    | 1.157               |
| <b>Total</b>                                    | <u><b>1.157</b></u> |
| <u><i>Pasivos por impuestos corrientes:</i></u> |                     |
| Imp. a la renta por pagar                       | 1.016               |
| <b>Total</b>                                    | <u><b>1.016</b></u> |

**a) Situación Fiscal**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de Impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias. Los años 2017 al 2019 inclusive aún están abiertos a una fiscalización.

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO**

Composición:

|                          | <b><u>2018</u></b> |
|--------------------------|--------------------|
| Terreno                  | 68.300             |
| Muebles y enseres        | 1.684              |
| Vehículos                | 44.500             |
| Equipo de computación    | 3.000              |
|                          | <u>117.484</u>     |
| Menos:                   |                    |
| Ajuste por revaluaciones | <u>(51.785)</u>    |
|                          | <u>65.699</u>      |

**6. OBLIGACIONES PATRONALES**

**Obligaciones patronales de corto plazo**

Composición:

|                                              | <b><u>2018</u></b> |
|----------------------------------------------|--------------------|
| Participación trabajadores en utilidades (1) | 717                |
| Cuentas por pagar al IESS                    | 14.622             |
|                                              | <u>15.339</u>      |

- (1) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

**7. PATRIMONIO**

(a) Capital Social -

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está representado por 6.850 acciones ordinarias y nominativas, con valor nominal de 10 cada una, de las cuales se encuentran pagados el 100% del valor del capital autorizado.

A continuación, se presenta la composición accionaria al 31 de diciembre del 2018:

| <b>Accionistas</b>                     | <b>Participación</b> | <b>Valor</b>   |
|----------------------------------------|----------------------|----------------|
|                                        | <b>%</b>             | <b>Nominal</b> |
| <u>Acuña Echeverría Marcos Augusto</u> | <u>1.45%</u>         | <u>10</u>      |
| Santana Cabal Cesar Augusto            | 1.45%                | 10             |

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                |             |               |
|--------------------------------|-------------|---------------|
| Santana Guadamud Cesar Antonio | 97.08%      | 68.480        |
|                                | <u>100%</u> | <u>68.500</u> |

Reformas a la Ley de Compañías en el Ecuador requieren que los representantes legales de las compañías presenten información de los accionistas extranjeros de las compañías con indicación del dueño de esa compañía, así como de sus directores. La Compañía no califica para presentar esta información.

**Reserva Legal -**

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**8. INGRESOS**

Los Ingresos obtenidos durante el periodo 2018 se presentan a continuación:

|                           |                      |
|---------------------------|----------------------|
|                           | <b><u>2018</u></b>   |
| Servicios de Construcción | 63.440               |
| <b>Total</b>              | <b><u>63.440</u></b> |

**9. GASTOS POR SU NATURALEZA**

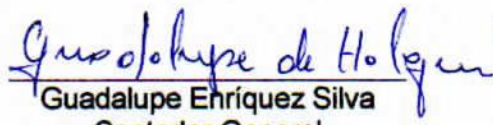
Un detalle de los Costos y gastos de administración y almacenamiento por su naturaleza es como sigue:

|                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
|                            | <b><u>2018</u></b>   |
| Costo de Ventas            | 32,818               |
| Sueldos y Salarios         | 9,264                |
| Beneficios Sociales        | 1,544                |
| Aporte Patronal            | 1,126                |
| Combustibles y Lubricantes | 900                  |
| Suministros y Repuestos    | 1,308                |
| Servicios Públicos         | 1,200                |
| Otros Gastos               | <u>10,500</u>        |
| <b>Total</b>               | <b><u>58,659</u></b> |

**ELECTRO MARINE SANTANA & ECHEVERRIA S.A. ELEC MARINE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**10. EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (14 de junio de 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

  
Cesar Santana Guadamuth  
Representante Legal  
Guadalupe Enríquez Silva  
Contador General