

Mgs. Ing. Comercial CPA, Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
corp.fernandez.asociados@gmail.com

ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

CAMARONERA NELMAR S.A.

AL 31 de diciembre del 2018

Mgs. Ing. Comercial CPA. Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
corp.fernandez.asociados@gmail.com

CAMARONERA NELMAR S.A.
Al 31 de diciembre del 2018

Contenidos:

Informe de Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral
Estado de Evolución de Patrimonio Neto
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ Dólar

Mgs. Ing. Comercial CPA, Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
corp.fernandez.asociados@gmail.com

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de la Compañía CAMARONERA NELMAR S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía CAMARONERA NELMAR S.A., que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Evolución de Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2018 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría por lo tanto emito el informe al 31 de diciembre del 2018, el mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros.

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con **Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's**, aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, incluso el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contienen errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con las NEA Normas Ecuatorianas de Auditoría y NIA Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los

estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía 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.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para emitir mi opinión de auditoría.

Opinión

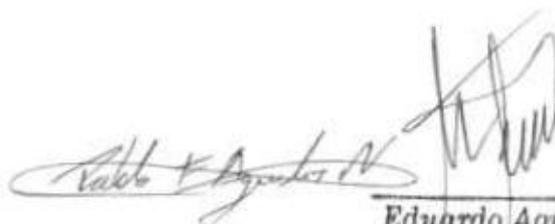
Los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía CAMARONERA NELMAR S.A. al 31 de diciembre del año 2018, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con **Normas Internacionales de Contabilidad NIC y las Normas Internacionales de Interpretación Financiera NIIF's** generalmente aceptadas en el Ecuador.



Mgs. Ing. Comercial CPA. Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
Machala, 21 de abril de 2019

CAMARONERA NELMAR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVO		2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3	29.198,00	21.506,30
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		-	82.312,49
Inventario	4	5.400,24	503,00
Servicios y Otros pagados por anticipados	5	57.720,59	88.876,30
Credito Tributario I.R.	6	20.617,51	-
Total Activo Corriente		112.936,34	193.198,09
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	7		
Terrenos		-	594.101,14
Edificios Infraestructura		44.898,86	44.898,86
Naves, Aeronaves, Barcazas		1.219,12	1.219,12
Maquinaria,Equipo e Instalaciones		157.495,28	148.842,66
Aireadores		1.342,88	-
Muebles y Enseres		22.106,35	4.219,85
Equipo de Computación		1.370,74	950,74
Equipo de Comunicación		4.582,75	-
Vehiculo		38.902,27	-
Otras Propiedades, Planta y Equipo		1.260,08	1.260,08
Propiedad, Planta y Equipo		273.178,33	795.492,45
(-) Depreciacion Acumulada Prop., Planta y Equipo		(113.407,18)	(85.501,24)
Total Neto Prop. Planta y Equipo		159.771,15	709.991,21
Propiedad de Inversion			
Tierra		594.101,14	-
Total Neto Propiedades de Inversion		594.101,14	-
Total Activos no Corrientes		753.872,29	709.991,21
Total Activos		866.808,63	903.189,30


Eduardo Aguilar Cabrera
CONTADOR PÚBLICO
REG. # 10301

CAMARONERA NELMAR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

4

PASIVO		2018	2017
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	8	160.815,51	338.316,36
Obligaciones con la Administracion Tributaria	9	6.001,67	15.135,84
Obligaciones con el IESS	10	1.402,80	1.154,61
Obligaciones con Empleados	11	11.169,23	32.142,48
Dividendos por Pagar	12	56.225,53	-
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionada	13	145.000,00	-
Cuentas por Pagar a Socios	14	323.644,83	-
Anticipos de Clientes		-	3.158,97
Total Pasivo Corriente		704.259,57	389.908,26
PASIVO NO CORRIENTES			
Obligaciones con Instituciones Financieras L/P		-	397.279,94
Provision Jubilacion	15	4.094,53	2.105,87
Provision Desahucio	16	3.834,36	2.139,13
Total Pasivo No Corriente		7.928,89	401.524,94
Total Pasivo		712.188,46	791.433,20
PATRIMONIO			
Capital Suscrito	17	800,00	800,00
Reserva Legal	18	6.987,29	6.987,29
Reserva Facultativa	19	1.693,64	1.693,64
Superavit por Revaluación	20	14.422,80	14.422,80
Ganancias del Ejercicio	21	130.716,44	87.852,37
Total Patrimonio		154.620,17	111.756,10
Total Pasivo y Patrimonio		866.808,63	903.189,30




Eduardo Aguilar Cabrera
CONTADOR PÚBLICO
 REG. # 10301

CAMARONERA NELMAR S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	2018	2017
Ventas	2.061.749,66	1.766.149,24
Otros Ingresos	56,37	31.568,45
Utilidad Bruta	2.061.806,03	1.797.717,69
Costo de Produccion	1.857.416,28	1.536.086,98
Total Costo de Produccion	1.857.416,28	1.536.086,98
Gastos Operativos		
Gastos Administrativos y Ventas	51.850,89	82.085,87
Gastos Financieros	14.950,46	37.147,64
Otros Gastos (No deducibles)	6.871,96	2.503,46
Total Gastos Operacionales	73.673,31	121.736,97
(+)(-)Utilidad/Perdida Operacional	130.716,44	139.893,74
(+)(-)Utilidad/ Perdida del Ejercicio	130.716,44	139.893,74




Eduardo Aguilar Cabre
CONTADOR PÚBLICO
REG. # 10301

CAMARONERA NELMAR S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	CAPITAL SUSCRITO	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACTUARIALES	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	UTILIDADES ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	TOTAL
Saldo a Enero 1/2018	800,00	-	-	6.987,29	1.693,64	14.422,80	-	-	87.852,37	111.756,10
Ajuste	-	-	-	-	-	-	-	-	(87.852,37)	(87.852,37)
Utilidad del presente ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	130.716,44	130.716,44
Dic. 31/12/2018	800,00	-	-	6.987,29	1.693,64	14.422,80	-	-	130.716,44	154.620,17

Rafael F. Aguilera

Eduardo Aguilar Cabrera

Eduardo Aguilar Cabrera
CONTADOR PUBLICO
REG. # 10301

CAMARONERA NELMAR S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Efectivo recibido de Clientes	2.140.959,55
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1.722.576,66)
Dividendos Pagados	(31.626,84)
Impuestos a las ganancias pagados	(54.997,39)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	331.758,66

ACTIVIDADES DE INVERSION

Pago por compra de propiedad, planta y equipo	(71.787,02)
Importe procedentes por la Venta de propiedades, planta y eq.	-
Pago por compra de activos biológicos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(71.787,02)

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Financiación por préstamos a Largo Plazo	145.000,00
Pago de Prestamos	(397.279,94)
Efectivo pagado en otros pasivos financieros	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(252.279,94)
(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO DEL PERIODO	7.691,70
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21.506,30
(=) SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	29.198,00




Eduardo Aguilar Cabrera
CONTADOR PÚBLICO
REG. # 10301

1.- Operaciones y Escenario Económico

CAMARONERA NELMAR S.A. Fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia de El Guayas, Republica del Ecuador, el uno de febrero del año dos mil diez, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón El Guabo el once de marzo del dos mil diez.

El tiempo de duración del presente contrato de la compañía es de cincuenta años, contados a partir de la inscripción de la escritura de constitución de la compañía en el Registro Mercantil.

La compañía tiene por objeto: El objeto social de la compañía es dedicarse a la actividad pesquera mediante la cría y cultivo de camarón, a la producción de larvas de camarón y a otras especies bioacuáticas mediante la instalación de laboratorios.

Capital Social

La compañía **CAMARONERA NELMAR S.A.** tiene capital de \$ 800,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en OCHOCIENTAS acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

2.- Políticas Contables Significativas

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por el ente contable. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor

utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Base de presentación. - Los estados financieros han sido preparados en US\$ dólares americanos. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución societaria N.08.G.DSC vigente y autorizadas por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros del Ecuador.

Porcentajes de depreciación aplicables a las Propiedades, Planta y Equipo

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipos de Seguridad	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

3.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

2018	2017
<u>\$ 29.198.00</u>	<u>\$ 21.506.30</u>

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimientos de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Al 31 de diciembre del 2018 según estado de cuenta del respectivo banco que se mantiene para las transacciones y movimientos económicos, se detallan a continuación el resultado:

- **Banco de Machala Cuenta Corriente N° 105040474-5** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes y las transferencias se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2018 por la cantidad se \$ 28.495,73

- **Banco Produbanco Cuenta Corriente N° 026530031** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes y las transferencias se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2018 por la cantidad se \$ 158,28
- **Banco del Austro Cuenta Corriente N° 01077934** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes y las transferencias se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2018 por la cantidad se \$ 543,99

4.- Inventario

2018	2017
<u>\$ 5.400,24</u>	<u>\$ 503,00</u>

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre del 2018. Estos valores están soportados por la toma de inventarios físicos presenciados por auditoria externa. Estos datos están soportados en el acta elaborados por la administración de CAMARONERA NELMAR S.A.

5.- Servicios y otros pagados por Anticipado

2018	2017
<u>\$ 57.720,59</u>	<u>\$ 88.876,30</u>

Se revela un saldo 31 de diciembre del 2018 por la compañía, valores que comprenden anticipos pagados a Proveedores, según se refleja en documentos elaborados por la administración de CAMARONERA NELMAR S.A.

6.- Crédito Tributario I.R.

2018	2017
<u>\$ 20.617,51</u>	<u>\$ 0.00</u>

Se revela un saldo 31 de diciembre del 2018 por la compañía, valores que comprenden a las retenciones recibidas durante el periodo, según se refleja en documentos recibidos por la administración de CAMARONERA NELMAR S.A.

7.- Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipo	2018	2017
Terrenos	-	594.101,14
Edificios Infraestructura	44.898,86	44.898,86
Naves, Aeronaves, Barcasas	1.219,12	1.219,12
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	157.495,28	148.842,66
Aireadores	1.342,88	-
Muebles y Enseres	22.106,35	4.219,85
Equipo de Computación	1.370,74	950,74
Equipo de Comunicación	4.582,75	-
Vehículo	38.902,27	-
Otras Propiedades, Planta y Equipo	1.260,08	1.260,08
Propiedad, Planta y Equipo	273.178,33	795.492,45
(-) Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo	-113.407,18	-85.501,24
Total Neto Prop. Planta y Equipo	159.771,15	709.991,21
Propiedad de Inversión		
Tierra	594.101,14	-
Total Neto Propiedades de Inversión	594.101,14	-

Las Propiedades, Plantas y Equipos están contabilizadas al costo más revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimientos y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Dicho saldo conciliado establecido al 31 de diciembre del 2018.

8.- Cuentas y Documentos por Pagar

	2018	2017
	<u>\$ 160.815,51</u>	<u>\$ 338.316,36</u>

Registra el saldo de pagos pendientes a Proveedores de la compañía CAMARONERA NELMAR S.A. al 31 de diciembre del 2018.

9.- Obligaciones con la Administración Tributaria

	2018	2017
	<u>\$ 6.001,67</u>	<u>\$ 15.135,84</u>
Retenciones Imp. Rta. Emitidas		4.575,87
Retenciones Iva. Emitidas		1.425,80
Total		<u>\$ 6.001,67</u>

Registra el saldo al 31 de diciembre del 2018: Retenciones en la fuente, Retenciones del Impuesto al Valor Agregado establecido por la compañía pendiente de consignar al Servicio de Rentas Internas.

10.- Obligaciones con el less

	2018	2017
	<u>\$ 1.402,80</u>	<u>\$ 1.154,61</u>
Aporte Individual		694,41
Aporte Patronal, Iece, Secap		708,39
Total		<u>\$ 1.402,80</u>

Revelado el saldo de las aportaciones patronales e individuales, pendientes de consignar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al término del 31 de diciembre del 2018.

11.- Obligaciones con Empleados

	2018	2017
	<u>\$ 11.169,23</u>	<u>\$ 32.142,48</u>
Décimo Tercer Sueldo	381,42	
Décimo Cuarto Sueldo	2.771,84	
Vacaciones por pagar	8.015,97	
Total	<u>\$ 11.169,23</u>	

Contabiliza el importe establecido por la compañía pendiente de distribuirse a los empleados al 31 de diciembre del 2018, de acuerdo a las normas laborales vigentes.

12.- Dividendos por Pagar

2018	2017
<u>\$ 56.225,53</u>	<u>\$ 0,00</u>

Se revela un saldo 31 de diciembre del 2018 por la compañía, valores que comprenden a dividendos por pagar a accionistas, según se refleja en documentos elaborados por la administración de CAMARONERA NELMAR S.A.

13.- Cuentas y Documentos por Pagar Relacionada

2018	2017
<u>\$ 145.000,00</u>	<u>\$ 0,00</u>

Se revela un saldo 31 de diciembre del 2018 por la compañía, valores que comprenden a cuentas y documentos por pagar relacionadas, según se refleja en documentos elaborados por la administración de CAMARONERA NELMAR S.A.

14.- Cuentas por Pagar a Socios

2018	2017
<u>\$ 323.644.83</u>	<u>\$ 0.00</u>

Se revela un saldo 31 de diciembre del 2018 por la compañía, valores que comprenden a cuentas por pagar a socios, según se refleja en documentos elaborados por la administración de CAMARONERA NELMAR S.A.

15.- Provisiones por Jubilación Patronal

2018	2017
<u>\$ 4.094.53</u>	<u>\$ 2.105.87</u>

Registra el saldo de ajustes provenientes del cálculo matemático actuarial efectuado por el perito Evaluador, para determinar las alícuotas del fondo de Jubilación Patronal al 31 de diciembre del 2018.

16.- Provisiones por Desahucio

2018	2017
<u>\$ 3.834.36</u>	<u>\$ 2.139.13</u>

Registra el saldo de ajustes provenientes del cálculo matemático actuarial efectuado por el perito Evaluador, para determinar las alícuotas del fondo para Desahucio al 31 de diciembre del 2018.

17.- Capital Social

2018	2017
<u>\$ 800.00</u>	<u>\$ 800.00</u>

Conformado por 800 acciones normativas y ordinarias de un \$ 1,00 dólares cada una de los Estados Unidos de América, liberadas al 31 de diciembre del 2018.

18.- Reserva Legal

2018	2017
<u>\$ 6.987,29</u>	<u>\$ 6.987,29</u>

De conformidad con la legislación societaria vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 5% de sus ganancias líquidas anuales a la Reserva Legal, hasta completar por lo menos el 25% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

19.- Reserva Facultativa

2018	2017
<u>\$ 1.693,64</u>	<u>\$ 1.693,64</u>

De conformidad con la legislación societaria vigente en el Ecuador, los socios de la compañía tienen la posibilidad de constituir la reserva facultativa sobre las utilidades anuales estas pueden tener un destino específico o carecer de él.

20.- El Superávit por revaluación proviene de la diferencia entre las cifras del Activo en libros y el Valor que se le aprecie en determinada fecha por encontrarse en alza al 31 de diciembre del 2018 tiene un saldo de **\$ 14.422,80**

21.- La utilidad líquida del ejercicio fiscal obtenido por la compañía durante el desarrollo de las actividades económicas al 31 de diciembre del 2018 asciende a la cantidad de **\$ 130.716,44**

22.- Los ejercicios contables terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017 incluso 2018, están abiertos para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

23.- Hechos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre 2018 y la fecha de presentación de estos estados financieros, en adición a las notas explicativas, no se han registrado eventos importantes que, en opinión de la Administración Central de la compañía hayan tenido efectos relevantes en los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros