

## COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR

<u>ÍNDICE</u>	<u>Páginas N°</u>
Informe de los Auditores Independientes	2 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Resultado Integral	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 – 26



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de:

**COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados Integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR**, al 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y disposiciones legales vigentes en la república del Ecuador.

### **Asunto de Énfasis**

Los Estados Financieros de la compañía correspondiente al ejercicio económico 2016, que se presentan en este informe con fines comparativos, no han sido auditados.

Al realizar la revisión de los gastos administrativos de la compañía, no se pudo obtener evidencia sobre la veracidad de ciertos rubros los cuales ascienden a USD. \$ 37,693.00,

**Lorenzo de Garaycoa N. 821 / Víctor Manuel Rendón y Av. 9 de Oct, 2do. Piso Of. 210**  
**Teléfonos: 042 306438 - 042 302324 - Email: consulglob@hotmail.com**  
**Guayaquil - Ecuador**

los mismos que debieron ser contabilizados como gastos no deducibles por no haber evidencia de los mismos.

#### **Fundamento de la Opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independiente de **COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de éticas de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### **Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio utilizable de empresa en funcionamiento,

excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa realista.

La Administración y los responsables de gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) siempre detecten una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influya en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA's, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida 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 una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar actos de colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión 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 eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de negocio en marcha y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. 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, que expresemos 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 futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, 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 logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

---

---

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la **COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR** como sujeto pasivo y agente de retención y percepción de impuestos en el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017 se emiten por separados.



Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones, MSc  
Socio - Representante Legal  
RNCPA. No. 18.154



Consulglobal, Auditores & Consultores S.A.  
RNAE N° 1016

**Guayaquil – Ecuador**  
**Agosto 01, 2018**

**COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
(Expresado en Dólares)

	NOTA	Años terminados al	
		2017	2016
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Activos Financieros	9	254.705,81	246.576,68
Activos por Impuestos Corrientes	10	-	8.048,89
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>US \$ 254.705,81</b>	<b>254.625,57</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad Planta y Equipo	11	293.737,01	319.231,29
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>US \$ 293.737,01</b>	<b>319.231,29</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>US \$ 548.442,82</b>	<b>573.856,86</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedor	12	25.092,46	12.547,89
Otras Obligaciones Corrientes	13	61.638,78	99.937,04
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>US \$ 86.731,24</b>	<b>112.484,93</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>US \$ 86.731,24</b>	<b>112.484,93</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS PROPIETARIOS</b>			
Capital	14	400.000,00	400.000,00
Reservas	15	21.131,13	21.097,17
Resultados Acumulados	16	40.274,77	93.938,83
Resultados del Ejercicio	16	305,68	- 53.664,07
<b>Total Patrimonio</b>		<b>US \$ 461.711,58</b>	<b>461.371,93</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>US \$ 548.442,82</b>	<b>573.856,86</b>

  
Representante Legal  
Ospina Diago Juan Esteban  
C.I.: 0912128394

  
Contador  
Trejo Valdez Mayra Alexandra  
RUC. 0919381269001

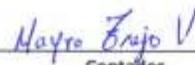
Véanse las notas que acompañan los estados financieros

**COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
(Expresado en Dólares)

	NOTA	Años terminados al 31 de diciembre de	
		2017	2016
<b>INGRESOS</b>	17		
Ingresos de Actividades Ordinarias		-	293.038,06
Otros Ingresos		96.000,00	-
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>US \$ 96.000,00</b>	<b>293.038,06</b>
<b>COSTO</b>	18		
Costo de Venta		-	305.498,42
<b>TOTAL DE COSTO DE VENTAS</b>		<b>-</b>	<b>305.498,42</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>US \$ 96.000,00</b>	<b>- 12.460,36</b>
<b>GASTOS</b>	19		
Gastos Administrativos		95.487,72	30.250,16
Gastos de Ventas		-	40,00
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>US \$ 95.487,72</b>	<b>30.290,16</b>
<b>UTILIDAD/PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>US \$ 512,28</b>	<b>- 42.750,52</b>
(-) 15% Participación a Trabajadores	20	-	76,84
(-) 22% Impuesto a la Renta	20	-	95,80
(-) 10% Reserva Legal		-	33,96
Anticipo Pendiente de Pago	20	-	10.913,54
<b>UTILIDAD/ PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>US \$ 305,68</b>	<b>- 53.664,06</b>



**Representante Legal**  
Ospina Diago Juan Esteban  
CI. 0912128394



**Contador**  
Trejo Valdez Mayra Alexandra  
RUC. 0919381269001

Véanse las notas que acompañan los estados financieros

**COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CEDEMAR**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**  
 (Expresado en Dólares)

DETALLE DE CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	UTILIDADES ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE NIIF			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 31/12/2017	400.000,00	21.131,13	-	76.813,01	- 53.664,07	17.125,82	305,68	461.711,57	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 31/12/2016	400.000,00	21.097,17	-	76.813,01	-	17.125,82	- 53.664,07	461.371,93	
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	-	33,96	-	-	- 53.664,07	-	53.960,75	335,64	
Dividendos								-	
Transferencias de Resultados a otras Cuentas Patrimoniales		33,96			- 53.664,07		53.664,07	33,96	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o Pérdida del Ejercicio)							305,68	305,68	

  
**Representante Legal**  
 OSPINA DIAGO JUAN ESTEBAN  
 C.I.: 0912128394

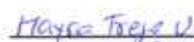
  
**Contador**  
 TREJO VALDEZ MAYRA ALEXANDRA  
 RUC.: 0919381269001

COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
(Expresado en Dólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	- 0,00	- 3.125,02
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>87.870,87</b>	<b>94.471,62</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	87.870,87	94.471,62
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>- 89.501,91</b>	<b>- 434.904,90</b>
Pago a Proveedores por el suministro de Bienes y Servicios	-	248.613,73
Pagos A y Por Cuenta de los Empleados	- 16.221,81	- 38.862,17
Otros Pagos por Actividades de Operación	- 73.280,10	- 147.429,00
Impuestos a las ganancias pagados	- 10.947,50	- 23.847,21
Otras entradas (salidas) de efectivo	12.544,57	-
<b>Total Flujo de Efectivo en Actividades de Operación</b>	<b>- 33,97</b>	<b>364.280,49</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-
Adquisiciones de activos intangibles	-	-
Efectivo pagado en aumento de otros activos	-	311.214,91
<b>Total Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>311.214,91</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Dividendos Pagados	-	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	33,97	49.940,56
<b>Total Flujo de Efectivo en Actividades de Financiación</b>	<b>33,97</b>	<b>49.940,56</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>- 0,00</b>	<b>- 3.125,02</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>-</b>	<b>3.125,02</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>

  
Representante Legal

Ospina Diago Juan Esteban  
C.I. 0912128394

  
Contador

Trejo Valdez Mayra Alexandra  
RUC. 0919381269001