



CONSULGLOBAL
AUDITORES & CONSULTORES

COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CON LA OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR

<u>ÍNDICE</u>	<u>Páginas N°</u>
Informe de los Auditores Independientes	1 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Resultados Integral	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 – 28



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de:

COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR

Opinión

- 1.-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 2018, 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 US. Dólares).
- 2.-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**, a 31 de diciembre de 2018, así como de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y disposiciones legales vigentes en la república del Ecuador.

Fundamentos de la opinión

- 3.-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

del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y a las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

4.- Tal como se indica en la nota 14 a los estados financieros de Compañía Elaborados del Mar S.A. Celdemar, al 31 de diciembre del 2018 la compañía no obtuvo ingresos operativos que se hayan generados por actividades relacionadas al giro del negocio, debido a que no podían emitir documentos de ventas por mantener deudas en firme con el Servicio de Rentas Internas (SRI), situación que a la fecha de nuestra auditoría fue solucionada con el ente de control para poder operar con normalidad nuevamente. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Otros asuntos

5.- Al 31 de diciembre del 2018, la compañía mantiene obligaciones patronales pendientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, (IESS) por el valor de USD. 35,929.85 de acuerdo a la información proporcionada por la Dirección Nacional de Recaudación y Gestión de Cartera del IESS.

Información presentada en adición a los estados financieros

6.- La administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la compañía no incluye dicha información, y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas y, al hacerlo, considerar

si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto. No tenemos nada que reportar en relación a esta información presentada por los Administradores de la compañía al cierre del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2018

Cuestiones clave de auditoría

7.- Las cuestiones clave de auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

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

8.- 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) para Pymes 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.

9.- 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.

10.- 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.

11.- También le hemos proporcionado a la administración una declaración sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influir en nuestra independencia, y en su caso, las salvaguardas correspondientes.

12.- De los asuntos comunicados a la administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y, por lo tanto los asuntos claves de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría, a menos que la ley o reglamento impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe, porque de hacerlo, sería razonable



pensar que las consecuencias adversas serían mayores que los beneficios de interés público de dicha comunicación.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

13.- Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **COMPAÑÍA DE ELABORADOS DEL MAR S.A.** como sujeto pasivo y agente de retención y percepción de impuestos en el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018 se emiten por separados.

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

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

Guayaquil - Ecuador

Mayo 08, 2019

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

	NOTA	Años terminados al	
		2018	2017
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos Financieros	6	212.879,96	254.705,81
Total Activos Corrientes	US \$	212.879,96	254.705,81
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	7	268.311,79	293.737,01
Marcas y Patentes	8	100,00	100,00
(-) Amortización de Marcas y Patentes	8	- 100,00	- 100,00
Total Activos no Corrientes	US \$	268.311,79	293.737,01
TOTAL ACTIVOS	US \$	481.191,75	548.442,82
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedor	9	18.340,30	25.092,46
Otras Obligaciones Corrientes	10	1.113,00	61.638,78
Total Pasivos Corrientes	US \$	19.453,30	86.731,24
TOTAL PASIVOS	US \$	19.453,30	86.731,24
PATRIMONIO DE LOS PROPIETARIOS			
Capital	11	400.000,00	400.000,00
Reservas	12	21.133,82	21.131,13
Resultados Acumulados	13	40.580,45	40.274,77
Resultados del Ejercicio	13	24,18	305,68
Total Patrimonio	US \$	461.738,45	461.711,58
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	US \$	481.191,75	548.442,82


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


 Coctador
 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)

		Años terminados al 31 de diciembre de	
	NOTA	2018	2017
INGRESOS	14		
Otros Ingresos		25.500,00	96.000,00
Ingresos por reembolso como intermediario		63.366,04	-
TOTAL DE INGRESOS	US \$	88.866,04	96.000,00
UTILIDAD BRUTA	US \$	88.866,04	96.000,00
GASTOS	15		
Gastos Administrativos		25.425,23	95.487,72
Gastos por reembolso		63.366,04	-
TOTAL DE GASTOS	US \$	88.791,27	95.487,72
UTILIDAD/PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA	US \$	74,77	512,28
(-) 15% Participación a Trabajadores	16	-	76,84
(-) Impuesto Causado	16	16,45	95,80
(-) 10% Reserva Legal	16	2,69	33,96
UTILIDAD/ PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	US \$	55,63	305,68



Representante Legal

Ospina Diago Juan Esteban
CI. 0912128394



Contador

Trejo Valdez Mayra Alexandra
RUC. 0919381269001

Véanse las notas que acompañan los estados financieros

COMPÀÑIA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. CELDEMAR
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
 (Expresado en Dólares)

DETALLE DE CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADO DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	UTILIDADES ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 31/12/2018	400.000,00	21.133,82	-	23.454,83	-	17.125,82	24,18
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 31/12/2017	400.000,00	21.131,33	-	23.146,33	-	17.125,82	305,68
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	2,69	-	305,68	-	-	231,50
Otros cambios a detallar	-	2,69	-	305,68	-	-	26,27
Transferencias de Resultados a otras Cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-	-	2,69
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o Perdida del Ejercicio)						24,18	24,18



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

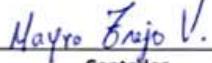
Mayra Trejo V.
 Contador
 TREJO VALDEZ MAYRA ALEXANDRA
 RUC.: 0919381269001

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

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2018	2017
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	0,00	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación	<u>67.325,85</u>	<u>87.870,87</u>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	67.325,85	87.870,87
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
Clases de pagos por actividades de operación	<u>85.522,44</u>	<u>89.501,91</u>
Pago a Proveedores por el suministro de Bienes y Servicios	25.092,46	-
Pagos A y Por Cuenta de los Empleados	60.429,98	16.221,81
Otros Pagos por Actividades de Operación	-	73.280,10
Impuestos a las ganancias pagados	146,39	10.947,50
Otras entradas (salidas) de efectivo	18.340,30	12.544,57
Total Flujo de Efectivo en Actividades de Operación	<u>2,68</u>	<u>33,97</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENETES DE (UTILIZADOS EN)		
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-
Adquisiciones de activos intangibles	-	-
Efectivo pagado en aumento de otros activos	-	-
Total Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENETES DE (UTILIZADOS EN)		
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Dividendos Pagados	-	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	<u>2,68</u>	<u>33,97</u>
Total Flujo de Efectivo en Actividades de Financiación	<u>2,68</u>	<u>33,97</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00	0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	-	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	0,00	0,00



Representante Legal
 Ospina Diago Juan Esteban
 CI. 0912128394



Contador
 Trejo Valdez Mayra Alexandra
 RUC. 0919381269001