



# DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

POR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE 2018

ASUNCORP S.A.

Junio 03, 2019

Página 1 de 19

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de  
ASUNCORP S.A.

### Opinión

1. He auditado los estados financieros de la Compañía ASUNCORP S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el estado de resultado integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, excepto por los puntos 5. y 6. de los explicado en "Fundamento de la opinión con salvedades" y de lo explicado en el párrafo 7. y 8. de "Fundamentos de la opinión con limitación en el alcance", de los efectos que pudieren ser observados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía ASUNCORP S.A. al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

### Bases para una opinión

3. He realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Mi responsabilidad conforme a esas normas describe más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos apropiada para proporcionar una base para mi opinión
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### Fundamento de la opinión con salvedades

5. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha presentado detalle de documentación sustentadora de la propiedad, planta y equipo ni ha regularizado la misma por un valor de US\$15,181,385 que son propiedad de Cartorama C.A.
6. Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía registra en la cuenta de otros pagos anticipados, importes por US\$2,814,550 correspondientes a los años 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 y 2013, no liquidados a la fecha. A criterio de la Gerencia estos valores serán regularizados en el año 2019.

#### Fundamentos de la opinión con limitación en el alcance

7. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha proporcionado confirmaciones de bancos, mismas que están conformadas por saldos en Banco Machala por US\$359. No obstante, como procedimientos alternativos las cifras en mención están debidamente conciliadas con libros contables.
8. Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no se me ha hecho entrega de la Carta de Representación correspondiente al periodo auditado.

#### Asuntos que enfatizan

9. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía presenta déficit acumulado en el patrimonio por US\$1,320,354 que es superior al total de las reservas y mitad o más del capital social, que de acuerdo con el Art. 361 de la Ley de Compañías constituye que ASUNCORP S.A. se encuentre inmersa en causal de disolución legal.
10. En referencia a la documentación sustentadora de la propiedad, planta y equipo por un valor de US\$15,181,385, que son propiedad de su relacionada Cartorama C.A. se menciona durante el año 2017 mediante escritura pública No. 20160101009P00907 se evidencia la escisión de la Compañía CARTORAMA C.A. el 21 de marzo del 2016 misma que mediante Resolución No. SCVS.IRC.17-0015 de 23 de enero del 2017, el órgano de control aprueba la escisión. El rubro objeto de traspaso se puede determinar que la transferencia de maquinaria con un costo en libros neto de US\$1,185,135 a favor de IVEHICO CÍA. LTDA. Sin embargo, durante el año 2018, mediante comprobante de diario general de su relacionada CARTORAMA C.A. DG-02050 la maquinaria en mención vuelve a estar registradas en la contabilidad de su relacionada CARTORAMA C.A.
11. El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de ASUNCORP S.A. al 31 de diciembre del 2018 se emite por separado.

#### Responsabilidad de la gerencia sobre estados financieros

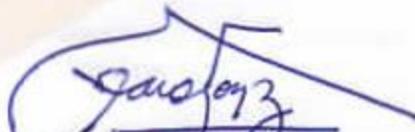
12. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF PYMES y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.
13. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad e utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesa las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. El Consejo de la Administración es responsable de supervisar el proceso de información en financiera de la compañía.

Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros.

14. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
15. Mi objetivo es la de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.
16. Como parte de la auditoría a los estados financieros de ASUNCORP S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplico el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
- Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y, realizo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtengo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
  - Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
  - Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
  - Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
  - Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación razonable obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
  - Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.

- Me he comunicado con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que he identificado durante mi auditoría.
- He proporcionado a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Guayaquil, Ecuador  
Junio 03, 2019



Raúl A. González Carrión  
No. SCVS-RNAE-994

ASUNCORP S.A.

ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 31, 2018 y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	3	4,879	18,602
Activos financieros, neto	4	1,250,766	608,771
Inventarios	5	1,450,719	1,209,578
Otros activos	6	3,143,444	3,082,132
Total activo corriente		<u>5,849,808</u>	<u>4,919,803</u>
Propiedad, planta y equipo, neto	7	2,885,330	2,883,794
Total de activos		<u>8,735,138</u>	<u>7,802,877</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
<u>PASIVOS</u>			
<u>Obligaciones de corto plazo</u>		1,122	-
Pasivos financieros	8	6,493,988	5,976,167
Otros pasivos corrientes		141,805	75,102
Gastos acumulados		91,366	157,379
Total pasivo corriente		<u>6,728,281</u>	<u>6,208,648</u>
Provisión por Jubilación y desahucio		47,794	49,133
Obligaciones de largo plazo	9	1,665,733	1,348,179
Total pasivos		<u>8,441,808</u>	<u>7,605,960</u>
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
Capital social	10	800	800
Aporte para futura capitalizaciones	10	1,604,149	1,604,149
Reserva Legal	10	8,735	-
Resultados acumulados	10	(1,398,965)	(1,237,064)
Utilidad (Pérdida) Integral	10	78,611	(170,968)
Total patrimonio		<u>293,330</u>	<u>196,917</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>8,735,138</u>	<u>7,802,877</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ASUNCORP S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DICIEMBRE 31, 2018 y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos Ordinarios		4,379,447	2,399,461
Costos de Ventas		(3,863,403)	(2,192,808)
Utilidad Bruta		<u>516,044</u>	<u>206,653</u>
<u>GASTOS</u>			
Gastos de administración y ventas		(207,168)	(227,569)
Utilidad (Pérdida) Operacional		<u>308,876</u>	<u>(20,916)</u>
Otros Ingresos		20	256
Otros Egresos		(122,191)	(120,597)
Utilidad (Pérdida) del ejercicios antes de impuestos y participación de trabajadores		<u>186,705</u>	<u>(141,257)</u>
Participación de trabajadores		(28,006)	-
Impuesto a la renta		(62,286)	(29,711)
Utilidad (Pérdida) Integral	11	<u>96,413</u>	<u>(170,968)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ASUNCORP S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social	Aporte futuro: capitalizador	Reserva Legal	Adopción NIIF por primera vez	Pérdidas acumuladas	Resultado del ejercicio	Total
Saldo diciembre 31, 2017	800	1,604,149	-	(157,870)	(1,079,194)	(170,968)	196,917
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	(170,968)	170,968	-
Utilidad Integral	-	-	-	-	-	96,413	96,413
Apertura reserva legal	-	-	8,735	-	-	(8,735)	-
Transferencia de resultados	-	-	-	-	9,067	(9,067)	-
<b>Saldo diciembre 31, 2018</b>	<b>800</b>	<b>1,604,149</b>	<b>8,735</b>	<b>(157,870)</b>	<b>(1,241,095)</b>	<b>78,611</b>	<b>293,330</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ASUNCORP S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - INDIRECTO

DICIEMBRE 31, 2018 y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad (pérdida) Integral	96,413	(170,968)
Ajustes para reconciliar la utilidad (pérdida) integral con el efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación		
Provisión de intereses	99,470	104,706
Participación de trabajadores	28,006	-
Impuesto a la renta	62,286	29,711
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>		
Activos financieros	(641,995)	(272,815)
Inventarios	(241,141)	(59,029)
Otros activos	(123,598)	(649,685)
Pasivos financieros	518,942	1,095,675
Gastos acumulados	(43,580)	33,219
Otros pasivos	16,265	(46,374)
Jubilación Patronal	(1,339)	(8,000)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	(230,271)	56,440
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Adquisición neta de propiedad planta y equipo	(1,536)	(5,606)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(1,536)	(5,606)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Obligaciones financieras	218,084	(44,137)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento	218,084	(44,137)
(Disminución) aumento neto en efectivo	(13,723)	6,697
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	18,602	11,905
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	4,879	18,602

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ASUNCORP S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - DIRECTO

DICIEMBRE 31, 2018 y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo recibido de clientes, neto	3,737,452	2,126,646
Otros pagos activos de operación	(123,598)	(649,685)
Efectivo pagado a empleados y beneficios	(1,212,763)	(1,014,065)
Efectivo pagado a proveedores y otros	(2,608,661)	(390,821)
Comisiones pagadas y multas	(22,721)	(15,891)
Otras entradas, neto	20	256
Efectivo neto utilizado por actividades de operación	<u>(230,271)</u>	<u>(56,440)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.