

COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL AÑO 2018**

Abril 1, 2019

COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA

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

ÍNDICE	Páginas No.
Informe de Auditoría emitido por los Auditores Independientes	3
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultado	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	12

ABREVIATURAS:

NIIF para las PYMES = Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

IASB = Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

IVA= Impuesto al Valor Agregado

SRI = Servicio de Rentas Internas

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los señores accionistas de
COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA:**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA. al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Fundamento de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada 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 independientes de COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA. 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 las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador; y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Empresa en Marcha

Tal como se menciona en la nota 1 a los estados financieros adjuntos, la Compañía presenta pérdidas recurrentes durante los años 2018 y 2017. De acuerdo a lo revelado, estos eventos o condiciones, indican la existencia de una incertidumbre material que puede causar dudas significativas de la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

Responsabilidades de la Administración de COMERCIAL LA GRANJA S.A COLGRANSA. en relación con los estados financieros

La Administración de COMERCIAL LA GRANJA S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable 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 si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o de forma conjunta, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar 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 efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si

existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o 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 ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



SC-RNAE-2-698
Abril 1, 2019
Guayaquil-Ecuador



Pablo Martillo A.
Socio
Registro # 31936

COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	5	29,343	7,189
Cuentas por cobrar comerciales y otras	6	27,078	27,825
Inventarios	7	<u>344,456</u>	<u>392,541</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>400,877</u>	<u>427,555</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos	8	255,531	259,337
Activo por impuesto diferido		<u>1,187</u>	<u>—</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>256,718</u>	<u>259,337</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>657,595</u>	<u>686,892</u>

Ver notas a los estados financieros



Adelma Pérez Acuña
Gerente General



CPA Rosalba Barros
Contadora General

COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreeedores comerciales y otras	9	513,071	319,183
Cuentas por pagar relacionadas	13	36,968	50,050
Vencimiento corriente de obligación bancaria	10	24,367	29,988
Obligaciones por beneficios a los empleados	11	<u>10,378</u>	<u>10,681</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		584,784	409,902
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligación bancaria	10		20,522
Cuentas por pagar relacionadas	13	38,028	146,753
Obligaciones por beneficios definidos	12	20,459	15,711
Otros pasivos no corrientes			<u>55,500</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		58,487	238,486
TOTAL PASIVOS		643,271	648,388
PATRIMONIO			
Capital	14	59,025	59,025
Aporte para futura capitalización			19,000
Reserva		800	800
Déficit acumulados		<u>(45,501)</u>	<u>(40,321)</u>
TOTAL PATRIMONIO		14,324	38,504
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		657,595	686,892

Ver notas a los estados financieros



Adelma Pérez Acuña
Gerente General



CPA. Rosalba Barros
Contadora General

COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA

ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2,207,887	2,311,872
COSTO DE VENTAS		<u>(1,805,292)</u>	<u>(1,917,775)</u>
GANANCIA BRUTA		<u>402,595</u>	<u>394,097</u>
Gastos de administración	15	(405,883)	(377,899)
(Pérdida) utilidad en operación		<u>(3,288)</u>	<u>16,198</u>
Otros ingresos, neto		10,899	17,738
Gastos financieros, neto		<u>(15,135)</u>	<u>(25,644)</u>
Pérdida (utilidad) antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>(7,524)</u>	<u>8,292</u>
Participación de trabajadores	16		<u>(1,244)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>(7,524)</u>	<u>7,048</u>
Impuesto a las ganancias	17	<u>(16,656)</u>	<u>(14,316)</u>
Pérdida del periodo		<u>(24,180)</u>	<u>(7,268)</u>

Ver notas a los estados financieros



Adelma Pérez Acuña
Gerente General



CPA. Rosalba Barros
Contadora General

COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	Capital	Aporte para futura capitalización	Reserva legal	Déficit acumulado	Total
ENERO 1 DE 2017	58,226		800	472	59,498
Cambios:					
Aporte para futura capitalización		19,000			19,000
Ajuste de depreciaciones de años anteriores, nota 9	799			(33,525)	(32,726)
Pérdida				(7,268)	(7,268)
DICIEMBRE 31 DE 2017	<u>59,025</u>	<u>19,000</u>	<u>800</u>	<u>(40,321)</u>	<u>38,504</u>
Cambios:					
Transferencia		(19,000)		19,000	
Pérdida				(24,180)	(24,180)
DICIEMBRE 31 DE 2018	<u>59,025</u>		<u>800</u>	<u>(45,501)</u>	<u>14,324</u>

Ver notas a los estados financieros



Adelmá Pérez Acuña
Gerente General



CPA Rosalba Barros
Contadora General

COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Cobros de clientes	2,213,249	2,275,932
Pagos a proveedores, empleados y otros	(2,138,355)	(2,240,458)
Gastos financieros, neto	(15,125)	(25,625)
Impuesto a las ganancias pagado	(14,316)	
Otros ingresos, neto	<u>3,155</u>	<u>6,252</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>48,608</u>	<u>16,101</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de equipos	<u>(3,118)</u>	<u>(680)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(3,118)</u>	<u>(680)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Pago de obligaciones con institución y bancos	(26,143)	(35,754)
Nuevos créditos con partes relacionadas	<u>2,807</u>	<u>14,089</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(23,336)</u>	<u>(21,665)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo durante el periodo	22,154	(6,244)
Efectivo al inicio del periodo	<u>7,189</u>	<u>13,433</u>
Efectivo al final del periodo	<u>29,343</u>	<u>7,189</u>

(CONTINÚA)

Ver notas a los estados financieros



Adelma Pérez Acuña
Gerente General



CPA Rosalba Barros
Contadora General

COMERCIAL LA GRANJA S.A. COLGRANSA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

(CONTINUACIÓN)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Conciliación entre la pérdida y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Pérdida del periodo	<u>(24,180)</u>	<u>(7,268)</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación, nota 9	8,205	17,186
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar comerciales, nota 6		5,847
Provisiones para jubilación patronal y desahucio, nota 12	4,748	15,711
Reversión de deterioro de cuentas por cobrar	(6,463)	
Impuestos diferidos, nota 17	(1,187)	
Ajuste de cuentas por pagar y vacaciones	(1,282)	7
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras	(23,988)	2,970
Inventarios	48,085	(9,705)
Acreedores comerciales y otras	44,973	1,517
Obligaciones por beneficios a los empleados	(303)	(10,164)
Total ajustes	<u>72,788</u>	<u>23,369</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>48,608</u>	<u>16,101</u>

Ver notas a los estados financieros



Adelma Pérez Acuña
Gerente General



CPA Rosalba Barros
Contadora General