Econ. Adriana Alava Vásquez
CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE
DIRIGIDA AL ACCIONISTA DE CERVEYN CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EN DÓLARES

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **CERVEYN LOS LIBROS CIA. LTDA.**, en adelante la Compañía, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como los resultados y flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), excepto por los efectos mencionados en el párrafo de Otro Cuestiones.

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 detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Otras Cuestiones:

La compañía no presenta estado anterior.
La compañía no ha efectuado cálculo de su activo fijo en el ejercicio auditado, particular que debe ser considerado por la administración en virtud de que sus cifras reflejan materialidad importante en los estados financieros.
Durante el ejercicio de nuestro trabajo no se presentó el Manual de Políticas Contables.

RIESGO DE NEGOCIO

La compañía ha adoptado como base de medición la presentación de sus estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIFS, en enhorabuena no evidencia en los registros el registro de los ajustes correspondientes.

Responsabilidades 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 de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, 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 una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar en operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Las responsables del 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 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. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtenemos evidencia 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 debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadas, errónea, o elusión del control interno.

b) Obtenemos un entendimiento 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.

c) Evaluamos la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes información relevante por la Administración.

d) Concluimos sobre la adecuada de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financiera representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del Gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cosas, cualquier, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC16-0000326 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2016 y publicada en el Registro Oficial No. 860 de fecha 27 de Diciembre del mismo año, el informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributaria, al 31 de diciembre del 2018, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2019, concordancia con los errores exigidos por el SRI que proporcionó el contribuyente cómo anteriormente, la previsión del impuesto a la renta presentada en los estados financiera adjuntas y otra obligaciones tributaria que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario.

Atentamente,

Econ. Adriana Alava Vásquez
Auditor Externo Registro Nacional ICVI-0968-014

CERVEYN LOS LIBROS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVOS		**2018**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Caja-Bancos	11,298	11,298
ACTIVOS FINANCIEROS		22,343
Cuentas por Cobrar no Relacionadas Locales	14,279	
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA	464	
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR	5,000	
Otros Activos Corrientes-Otras Cuentas por Cobrar	1,600	
INVENTARIO		500
Inventario de Suministros y Materiales	500	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1,553,000
Edificaciones	600,000	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	400,000	
Muebles y Enseres	5,000	
Equipo de Computación y Software	3,000	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	(455,000)	
Terrenos	1,000,000	
ACTIVOS A LARGO PLAZO		**2018**
CUENTAS POR PAGAR NETO DE LOS SOCIOS		60,000
Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	5,000	
Cuentas por Pagar no Relacionadas Locales	45,000	
Otras Cuentas por Pagar a Empleados	5,000	
Otras Cuentas por Pagar	5,000	
Dividendos por pagar	10,000	
Otras Provisiones	10,000	
Otras Cuentas Corrientes	5,000	
PASIVOS A LARGO PLAZO		747,000
Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	747,000	
PATRIMONIO NETO		1,649,722
Capital Social	39,200	
Reserva Legal	9,700	
Otras Reservas	1,500,822	

Ing. Christian Pruaño Merchán
Gerente General
(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Paúl Reano Toledo
Contador

CERVEYN LOS LIBROS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVOS	
Ventas Netas	2,000,000
COSTO DE VENTAS	
Costo de Ventas	900,000
UTILIDAD OPERACIONAL	1,100,000
GASTOS GENERALES	500,000
Gastos de Administración y Ventas	75,000
Gastos Financieros	500
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	525,000
15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	78,750
BASE IMPONIBLE PARA CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA	446,250
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	2,000
UTILIDAD GRAVABLE	448,250
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	98,615

Ing. Christian Pruaño Merchán
Gerente General
(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Paúl Reano Toledo
Contador

CERVEYN LOS LIBROS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVOS	**2017**	**2018**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14,041	11,298
Caja-Bancos	14,041	11,298
ACTIVOS FINANCIEROS	35,128	22,343
Cuentas por Cobrar no Relacionadas Locales	32,464	14,279
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	464	464
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	2,664	5,000
Otros Activos Corrientes-Otras Cuentas por Cobrar	547	1,600
INVENTARIOS	500	500
Inventario de Suministros y Materiales	500	500
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,553,000	1,553,000
Edificaciones	600,000	600,000
Muebles y Enseres	400,000	400,000
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	400,000	400,000
Equipo de Computación y Software	5,000	5,000
Terrenos	3,000	3,000
	1,000,000	1,000,000
DEPRECIACIONES	-455,000	-455,000
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-455,000	-455,000
TOTAL ACTIVOS	1,606,669	1,586,641
PASIVOS Y PATRIMONIO	**2017**	**2018**
PASIVOS CORTO PLAZO	57,070	60,000
Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	5,000	5,000
Cuentas por Pagar no Relacionadas Locales	35,000	45,000
Otras Cuentas por Pagar a Empleados	5,000	5,000
Impuestos a la Renta por Pagar	5,000	5,000
Dividendos por pagar	10,000	10,000
Otras Provisiones	10,000	10,000
Otras Cuentas Corrientes	5,000	5,000
PASIVOS LARGO PLAZO	747,000	747,000
Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	747,000	747,000
PATRIMONIO NETO	1,549,599	1,549,722
Capital Social	39,200	39,200
Reserva Legal	8,677	9,700
Otras Reservas	1,500,822	1,500,822
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,606,669	1,586,641

Ing. Christian Pruaño Merchán
Gerente General
(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Paúl Reano Toledo
Contador

CERVEYN LOS LIBROS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	2017	**2018**
Ventas Netas	1,000	2,000
(-) Costo de Ventas	500,00	900,00
	500,00	1100,00
Utilidad Operacional	500,00	1100,00
Gastos de Administración y Ventas	5,00	500,00
Gastos Financieros	0	500
Utilidad Antes de Participación e Impuestos	495,00	600,00
(-) 15% Participación de Trabajadores	0,00	0,00
Base imponible para cálculo impuesto a la Renta	495,00	600,00
(+) Gastos no deducibles	0,00	0,00
Utilidad Gravable	495,00	600,00
Impuesto Causado	0,00	0,00

Ing. Christian Pruaño Merchán
Gerente General
(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Paúl Reano Toledo
Contador

CERVEYN LOS LIBROS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Expresado en dólares)

	Año 2018	**Año 2017**
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	0	-10,000
Depreciaciones	10,000	10,000
Reserva Legal	1,000	1,000
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Empleo	-14,258	-1,649
Realización	-10	11
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	**-3,257**	**-1,638**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activo Fijo	-100	-1,100
EFECTIVO NETO POR INVERSIÓN	**-100**	**-1,100**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Empleo a Corto Plazo	600	17,000
Empleo a Largo Plazo	-15,000	-15,000
EFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	**-15,000**	**-1,000**
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	2,657	1,541
CONCILIACIÓN		
Saldo y Bancos al Final	11,298	14,041
Saldo y Bancos al Inicio	14,041	12,500
	-2,743	1,541

Ing. Christian Pruaño Merchán
Gerente General
(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Paúl Reano Toledo
Contador

CERVEYN LOS LIBROS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	**RESERVA LEGAL**	**OTRAS RESERVAS**	**TOTAL**
Patrimonio a Enero 01-2018	39,200	8,677	1,500,822	1,548,699
Resultados Ejercicio 2018	0	1,023	0	1,023
Patrimonio a Dic. 31- 2018	**39,200**	**9,700**	**1,500,822**	**1,549,722**

Ing. Christian Pruaño Merchán
Gerente General
(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Paúl Reano Toledo
Contador