



J3C AUDITORES & CONTADORES

COMGIEL S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

COMGIEL S.A.
Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

Índice Páginas No.

Contenido

Abreviaturas usadas:	2
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	8
ESTADOS DE RESULTADOS	13
ESTADOS DE EVOLUCIÓN PATRIMONIAL	14
ESTADOS DE FLUJOS DEL EFECTIVO	12
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	15

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIAA's	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IASB	- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	- Servicio de Rentas Internas
IESS	- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Compañía	- COMGIEL S.A.

2

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores accionistas de:

COMGIEL S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **COMGIEL S.A.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes: estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **COMGIEL S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con detalle en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para proporcionar nuestra opinión de auditoría.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el informe anual de los administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el paquete completo de los estados financiero y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha del presente informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no cubre dicha información y no expresamos ningún tipo de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría del paquete de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y al hacerlo, considerar si es esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la ejecución de nuestra auditoría o de lo contrario, si presenta inconsistencias materiales en relación con los estados financieros, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

Empresa en marcha

Hemos identificado indicios o una posible incertidumbre material que pueda causar dudas significativas sobre las operaciones de la Compañía para continuar como negocio en marcha (ver nota a los Estados Financieros No. 30); así como también a causa de la situación emergente sanitaria por el COVID-19, se espera que el negocio de la empresa **COMGIEL S.A.**; no se vea afectado en el transcurso del periodo 2020, potencialmente en la reducción de mercado, reducción de ventas y afectaciones en el ámbito laboral lo que implicaría una reducción de empleados.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estado Financieros

La administración es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido 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 y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estado Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido 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 Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), detectará siempre un error material cuando este exista.

Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tornan basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión,



J3C AUDITORES & CONTADORES

falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento 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.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos 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 a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos 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 eventos 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.



J3C AUDITORES & CONTADORES

Cumplimiento sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de COMGIEL S.A., por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 requerido por disposiciones legales vigentes se emite por separado.

Ingeniera Johana Molina Tufiño

Registro Nacional de Auditores Externos

SCVS RNAE – 967

Quito - Ecuador

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com