

CIALBRA CIA.LTDA.

INFORME DE AUDITORIA

EXTERNA

AL 31 DE DICIEMBRE

DEL 2017

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:

CIALBRA CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CIALBRA CIA. LTDA., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, y un resumen de las políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La administración de **CIALBRA CIA. LTDA.**, es responsable por la presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Bases para calificar la opinión

4. Al 31 de diciembre de 2017, el epígrafe *resultados acumulados de ejercicios anteriores* que integra al patrimonio de la compañía no contempla un adecuado pase de saldos de años anteriores afectando a la razonabilidad de los saldos a diciembre 2017.

Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CIALBRA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros Asuntos

6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.
7. Por disposición de la Superintendencia de Compañías, establecidas en la Resolución No. 06.Q.ICI003 del 21 de agosto del 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio del 2008, se implementaron las Normas Internacionales de Auditoría “NIA” y su aplicación a partir de enero 1 de 2009.

Quito – Ecuador

Abril 25, del 2018

Atentamente,



Ing. Esteban Matute Bermeo

JEFE DE AUDITORIA.

CALIFICACIÓN NRO.

RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502

SCVS-RNAE-1131

CIALBRA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$	58,924
Activos financieros (neto)	\$	391,123
Inventarios	\$	472,700
Activos por impuestos corrientes	\$	11,769

Total Activos Corrientes	\$	934,517
---------------------------------	-----------	----------------

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, Planta y Equipo (neto)	\$	221,477
-----------------------------------	----	---------

Total Activos No Corrientes	\$	221,477
------------------------------------	-----------	----------------

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar no relacionadas	\$	267,697
Otras obligaciones corrientes	\$	54,656
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	\$	13,418

Total Pasivos Corrientes	\$	335,770.89
---------------------------------	-----------	-------------------

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas por pagar relacionadas	\$	315,332
--------------------------------	----	---------

Total Pasivos No Corrientes	\$	315,332
------------------------------------	-----------	----------------

TOTAL PASIVOS	\$	651,102.89
----------------------	-----------	-------------------

PATRIMONIO

Capital social	\$	50,000
Reservas	\$	2,848
Resultados acumulados	\$	387,830
Utilidad del ejercicio	\$	64,213

TOTAL PATRIMONIO	\$	504,890.99
-------------------------	-----------	-------------------

TOTAL ACTIVOS	\$	1,155,994
----------------------	-----------	------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	1,155,994
----------------------------------	-----------	------------------

CIALBRA CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ventas	1186464
Costo de ventas	<u>(611151)</u>
Utilidad Bruta	<u>575313</u>
Gastos Operativos	(448863)
Gastos de Ventas	(439789)
Gastos de Administración	<u>(9074)</u>
(Perdida) Utilidad Operativa	<u>126450</u>
Gastos Financieros	(67)
Otros Gastos	(22917)
Otros Ingresos	<u>23</u>
Utilidad antes de impuestos	<u>103488.55</u>
15% trabajadores	(15523)
Impuesto a la renta causado	<u>(23752)</u>
Utilidad después de impuestos	64213

CIALBRA CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-15401
---	---------------

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-35901
---	---------------

Clases de cobros por actividades de operación	1114494
--	----------------

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1114494
--	---------

Clases de pagos por actividades de operación	-1131348
--	----------

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-959031
---	---------

Pagos a y por cuenta de los empleados	-158318
---------------------------------------	---------

Otros pagos por actividades de operación	-14000
--	--------

Impuestos a las ganancias pagados	-17482
-----------------------------------	--------

Otras entradas (salidas) de efectivo	-1565
---	--------------

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	20500
---	--------------

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	20500
---	-------

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	1
--	----------

Otras entradas (salidas) de efectivo	1
--------------------------------------	---

EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0
--	----------

Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-15401
---	---------------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	74325
--	--------------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	58924
--	--------------

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	64213
---	--------------

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	37940
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	16147
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	19000
Ajustes por gasto por participación trabajadores	15523
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-12730
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-138054
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-71993
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-2400
(Incremento) disminución en inventarios	-151084
(Incremento) disminución en otros activos	15622
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	86764
Incremento (disminución) en beneficios empleados	15252
Incremento (disminución) en otros pasivos	-30216
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-35901
Método directo (solo para comprobación)	-35901

CIALBRA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
	301	30401	30601	30603	30701	30702	30	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	50000	2848.22	176473.68	211356.17	64,212.92		504890.99	504890.99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	50000	2848.22	176473.68	211356.17			440678.07	440678.07
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	50000	2848.22	176473.68	211,356.17			440678.07	440678.07
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CORRECCIÓN DE ERRORES:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	0.00	0.00	64212.92	0.00	64212.92	64212.92
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros cambios (detallar)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0.00	0.00	0.00	0.00	64212.92	0.00	64212.92	64212.92

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

CIALBRA CIA. LTDA.

De acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías y aplicando la normativa de las NIIF'S para PYMES, a los estados de la compañía paso a informar sobre las notaciones principales y de relevancia.

INFORMACIÓN GENERAL - La compañía CIALBRA CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública el día 14 de Mayo de 2004. El objetivo principal de la compañía sigue siendo la comercialización de repuestos y accesorios automotrices, actividad que se encuentra en ampliación y desarrollo.

ESTADO DE CUMPLIMIENTO - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, los cuales fueron emitidos por la compañía con fecha 23 de Abril del 2018, fueron preparados de acuerdo con Las Normas Internacionales de Información Financiera, en lo relacionado a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero del 2011. Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de CIALBRA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

CUENTAS POR COBRAR - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. Los ingresos que registra la empresa corresponden a las ventas del inventario, los mismos que se han desarrollado con normalidad, sin embargo por la naturaleza del giro de negocio y formato de ventas a crédito que tenemos, las cuentas por cobrar se han incrementado.

INVENTARIOS - Los inventarios se registran al costo de adquisición, o sea precio de compra más aranceles de importación y otros costos y gastos no recuperables de las autoridades fiscales. Ciertos inventarios del ejercicio económico 2017 no han tenido la rotación adecuada por lo cual mantenemos la provisión por valor neto de realización

del ejercicio anterior. El control de inventario de mercaderías se da por el método promedio ponderado.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - Las propiedades, planta y equipo se presentan registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

ESTUDIOS ACTUARIALES - Aplicando la norma pertinente con relación a los estudios actuariales de jubilación patronal y provisión por desahucio de trabajadores, se ha contratado la empresa Logaritmo Cía. Ltda. Estos resultados se reflejan en los resultados económicos.

APORTES DE LOS ACCIONISTAS - Los valores recibidos de los accionistas no generan intereses, el reconocimiento financiero esperado de la inversión realizada se verán reflejadas al finalizar el ejercicio fiscal, en las utilidades del ejercicio.

OPINIÓN - En nuestra opinión, los estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de CIALBRA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017, resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

CIALBRA CIA. LTDA.
