

**COMERCIAL PROMAGNOLIA
S.A.**

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

PERÍODO:

2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 05 de abril del 2019

**A la Junta General de Accionistas de:
COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A.** que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y el correspondiente estado de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año mencionado, y un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los párrafos de los asuntos descritos en la sección Fundamentos de la opinión de nuestro informe, los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente todas sus cifras, en todos los aspectos importantes, al igual que su situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los resultados integrales de sus operaciones, terminados en esas fechas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la opinión

- Se observa que el Patrimonio refleja hasta el año 2015 una Pérdida Acumulada de US\$ 28.039,05 y un Resultado Acumulado por Adopción NIIF's de US\$ 312.908,42 valores que a partir del 2016 no forman parte del Patrimonio de la Compañía. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría para determinar el movimiento de estos registros.

Base para la Opinión

- Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), hemos implementado procedimientos de control de calidad de mi auditoría en el cumplimiento de las normas profesionales. 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 la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

Otras cuestiones

- Dirigimos la atención al hecho de que no hemos auditado los estados financieros de COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A., por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017

consecuentemente, no expresamos ninguna opinión sobre las cifras comparativas presentadas.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros

- La administración de la Compañía **COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A.** es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable del negocio en marcha a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar su operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad 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, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditora de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, 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 expresen una presentación razonable

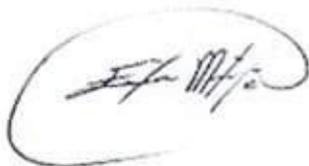
Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación, entre otras cuestiones tanto para el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

- 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.

Atentamente,



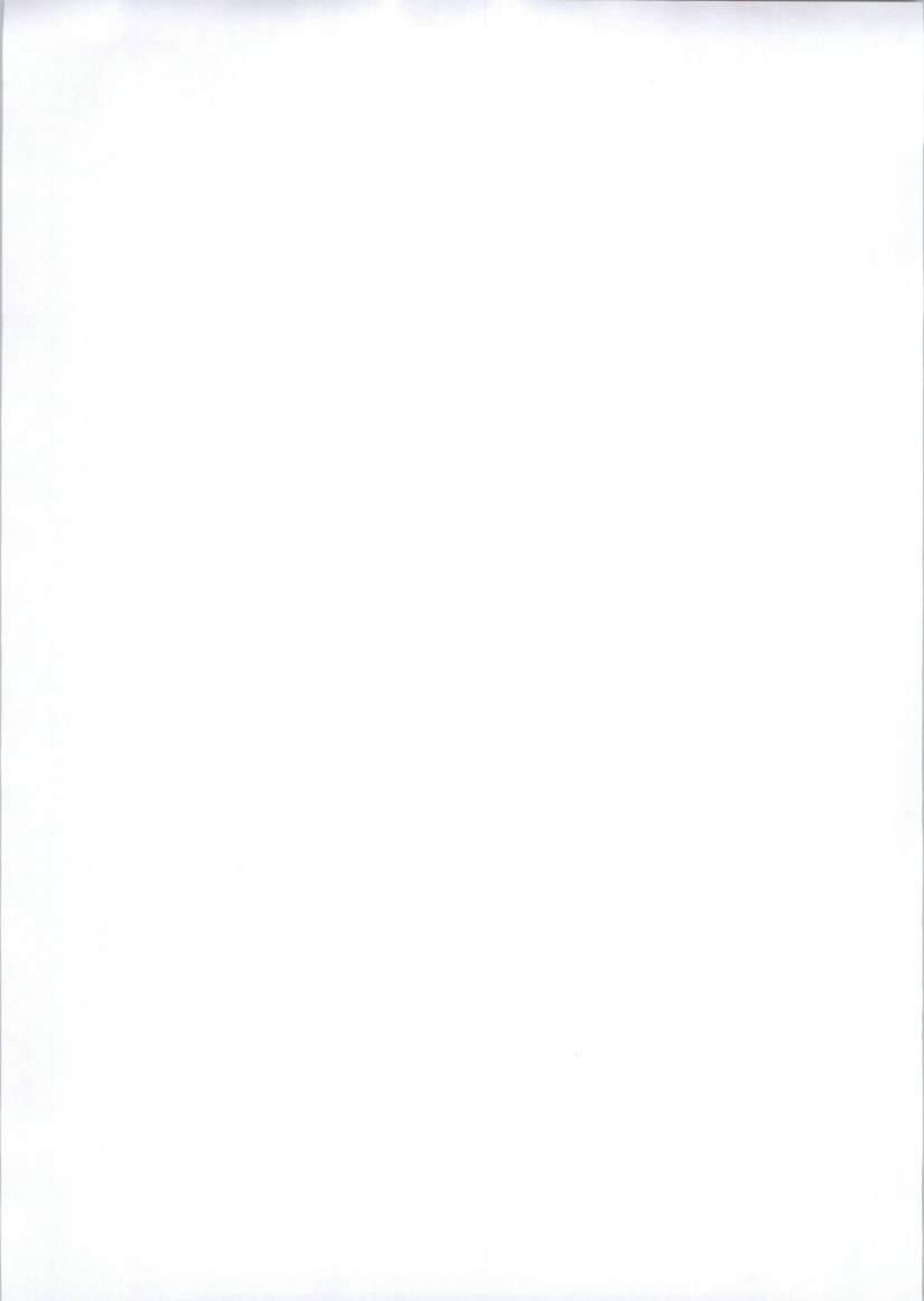
Ing. Esteban Matute Bermeo

JEFE DE AUDITORIA.

CALIFICACIÓN NRO.

RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502

SCVS-RNAE-1131



ANÁLISIS VARIACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Se presenta en forma consolidada el estado financiero en el cual se puede analizar los cambios del periodo 2018 con el periodo anterior.

COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOT A	2017	2018	VAR.
1				
ACTIVOS				
101				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
1010				
2	1	\$ 48.592,01	\$ 48.113,05	0%
Activos Financieros (neto)				
1010				
4	2	\$ 110,80	\$ 110,80	0%
Servicios y otros pagos anticipados				
1010				
5	3	\$ 2.519,99	\$ 3.155,81	-2%
Activos por impuestos corrientes				
Total Activos Corrientes		\$ 51.222,80	\$ 51.379,66	0%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
102				
1020				
1	4	\$ 1.076.595,15	\$ 1.076.595,15	0%
Propiedad, Planta y Equipo (neto)				
Total Activos No Corrientes		\$ 1.076.595,15	\$ 1.076.595,15	0%
TOTAL ACTIVOS		\$ 1.127.817,95	\$ 1.127.974,81	0%
2				
PASIVOS				
201				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
2010				
1		\$ -	\$ -	
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultado				
Total Pasivos Corrientes		\$ -	\$ -	
202				
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
2020				
4	5	\$ 470.571,41	\$ 470.571,41	0%
Cuentas por pagar diversas relacionadas				

Total Pasivos No Corrientes	\$ 470.571,41	\$ 470.571,41	0%
TOTAL PASIVOS	\$ 470.571,41	\$ 470.571,41	0%

3 PATRIMONIO NETO			
301 Capital	6	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00 0%
304 Reservas	7	\$ 5.825,03	\$ 6.010,03 3%
305 Otros resultados integrales	8	\$ 649.184,33	\$ 649.184,33 0%
306 Resultados acumulados		\$ -	\$ -
307 Resultados del ejercicio	9	\$ 237,18	\$ 209,04 -13%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 657.246,54	\$ 657.403,40 0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.127.817,95	\$ 1.127.974,81 0%

Nota: La codificación utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.

COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A.**ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2018	AN. VER
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
410			
2 Prestación de Servicios	10	\$ 8.600,00	100%
42 GANANCIA BRUTA		<u>\$ 8.600,00</u>	<u>100%</u>
43 OTROS INGRESOS			
430			
5 Otras rentas		\$ -	
TOTAL INGRESOS		<u>\$ 8.600,00</u>	<u>100%</u>
52 GASTOS			
520			
1 Gastos de Venta		\$ -	
520			
2 Gastos de Administración	11	\$ 8.390,96	98%
520			
3 Gastos Financieros		\$ -	
TOTAL GASTOS		<u>\$ 8.390,96</u>	<u>98%</u>
Utilidad antes de impuestos		<u>\$ 209,04</u>	<u>2,43%</u>

Nota: La codificación utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.

COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

DETALLE	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIV A	Superávit Revaluación	Aplicación Niif 1ra. Vez	Resultados Acumulado s	Resultados Ejercicio	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre del 2017	2.000,00	586,45	5.238,58	649.184,33	-	-	237,18	657.246,54
TRANSFERENCIA DE UTILIDADES								
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES								
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATROMONIALES		18,50	166,50				(237,18)	(52,18)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES 2018								
OTROS CAMBIOS								
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO 2018							209,04	209,04
SALDO FINAL	2.000,00	604,95	5.405,08	649.184,33	-	-	209,04	657.403,40



Ing. Bernardo Nussbaum

GERENTE COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A.



Patricio Serrano

CONTADOR

COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
	95	- 0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	5 3,08
Clases de cobros por actividades de operación	950101	8,44 3,14
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	8968.16
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-525.0 2
Clases de pagos por actividades de operación	950102	- 8.390,06
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	- 8.390,06
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	- 53,08
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	- 53,08
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	- 0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	- 0,00

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	209.04
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	156.86
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	368.16
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-525.02
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	53,08



Ing. Bernardo Nussbaum

GERENTE COMERCIAL PROMAGNOLIA S.A.



Patricio Serrano

CONTADOR