



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Tel(s): (02) 2416387 - 0987484825, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de  
**KERACISA S.A.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros de KERACISA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado global, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales; la situación financiera de KERACISA S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las NIIF aceptadas en el Ecuador.

### **Fundamentos de la Opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidad del auditor, en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de KERACISA S.A., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador 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.

### **Responsabilidad de la Gerencia y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de KERACISA S.A., de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento, excepto si la Gerencia tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables del gobierno de KERACISA S.A., son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.



## **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 contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se considerarán materiales si, individualmente o de forma agregada, puede proveerse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con 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 separados, debido a fraude u error, diseñamos y aplicamos 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 un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, y que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración de control interno.
- Obtuvimos 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 eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de KERACISA S.A., para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados 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 futuras pueden ser causa de que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la correspondiente presentación global, la estructura y el control de los estados financieros separados, incluida la información revelada y, si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.



## CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2416387 - 0997484625, P.O.BOX 17-21-1534, QUITO - ECUADOR

- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

### Énfasis sobre de cumplimiento tributario

Sin afectar nuestra opinión, advertimos que por efectos de la publicación reciente de los anexos para el ICT 2019 (la compañía está en proceso de elaboración de dichos documentos), no podemos emitir alguna opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias; sin embargo, mediante pruebas globales de muestreo, se denota el cumplimiento razonable de sus obligaciones tributarias.

El Informe de cumplimiento tributario por el año 2019, se emitirá por separado.

### Otros Asuntos

Sin modificar nuestra opinión, las operaciones de la Compañía, al igual que otros sectores empresariales; han sido afectados por la desaceleración de la economía mundial y por ende del Ecuador, como resultado de la declaratoria de la OMS, por la "pandemia mundial" de la enfermedad COVID-19, y desde marzo/2020, de conformidad con el Decreto Ejecutivo expedido por el Gobierno Central Ecuatoriano con la declaración de emergencia sanitaria a nivel nacional y las disposiciones emanadas por los Gobiernos Autónomos Descentralizados municipales (GAD), existe incertidumbre de la fecha de reanudación normal de las actividades mercantiles y comerciales; lo que tiene su repercusión económica y financiera a nivel mundial; lo que ha producido una contracción en el mercado local en que opera la Compañía y puede prolongarse al 2020 y sobre los cuales no se puede estimar sus efectos. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos considerando estas circunstancias.

Quito, abril 24 de 2020.

Atentamente,

Patricio Lincango S.  
Socio de auditoría  
FNCE-RN#21867

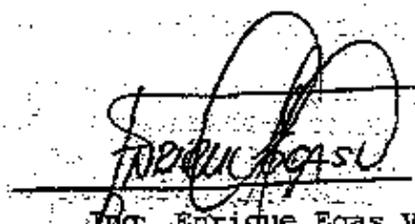
SC-RNAE N° 316



**KERACISA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA: COMPARATIVOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

		2019	2018
		NIIF	NIIF
		USD	USD
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	(NOTA 5)	84.742,51	95.772,50
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(NOTA 7)	1'838.905,41	61.807,75
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1'923.647,92</u>	<u>157.580,25</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(NOTA 6)	1'965.308,07	1'680.090,25
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	(NOTA 8)	2'328.467,99	1'549.890,12
TOTAL ACTIVO		<u>6'217.423,98</u>	<u>3'387.560,62</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
TERCEROS y PROVEEDORES	(NOTA 10)	4'952.131,56	3'339.146,37
PROVIS., IMPUESTOS, CONTRIB.		1.050,48	3.629,81
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>4'953.182,04</u>	<u>3'342.776,18</u>
PASIVO LARGO PLAZO			
VARIAS OBLIGACIONES A PAGAR	(NOTA 11)	<del>1'219.369,44</del>	0,00
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		<u>1'219.369,44</u>	<u>0,00</u>
TOTAL PASIVOS		<u>6'172.551,48</u>	<u>3'342.776,18</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	(NOTA 12)	50.000,00	50.000,00
RESERVA LEGAL		0,00	0,00
PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES		(5.215,56)	(4.239,00)
(UTILIDAD) DEL EJERCICIO		88,06	(976,56)
TOTAL PATRIMONIO		<u>44.872,50</u>	<u>44.784,44</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>6'217.423,98</u>	<u>3'387.560,62</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
Ing. Enrique Egas V.  
Vicepresidente Ejecutivo

  
CPA. Reinaldo Niama S.  
Contador

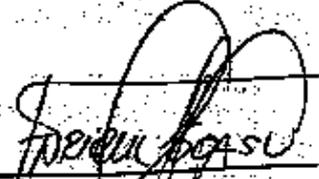


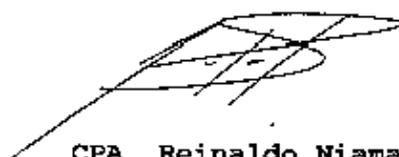
### KERACISA S.A.

#### ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO GLOBAL DESDE EL 1ro DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	2019 NIIF	2018 NIIF
VENTAS NETAS	0,00	0,00
(-) COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	0,00	0,00
(-) GASTOS		
VENTAS	0,00	0,00
ADMINISTRACION	(739,07)	(9.498,50)
FINANCIEROS	(1.292,77)	(615,02)
TOTAL GASTOS	<u>(2.031,84)</u>	<u>(10.113,52)</u>
PÉRDIDA OPERACIONAL	<u>(2.031,84)</u>	<u>(10.113,52)</u>
PÉRDIDA ANTES PARTIC.E IMPUESTOS	(2.031,84)	(10.113,52)
(+/-) OTROS INGRESOS / GASTOS		
OTROS INGRESOS	2.119,90	9.136,96
(PÉRDIDA) OPERAC. CONTINUADAS	<u>88,06</u>	<u>(976,56)</u>
GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO		
(PÉRDIDA) OPERAC. CONTINUADAS	<u>88,06</u>	<u>(976,56)</u>
(PÉRDIDA)GANANCIA OPERAC. DISCONTINUADAS	0,00	0,00
(PÉRDIDA) OPERAC. CONTINUADAS		
OTRO RESULTADO INTEGRAL	0,00	0,00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>88,06</u>	<u>(976,56)</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
 Ing. Enrique Egas V.  
 Vicepresidente Ejecutivo

  
 CPA. Reinaldo Niama S.  
 Contador

**CONSULAUDITORES****J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA Nº 512 Y LDS DUQUES Telfs: (02) 2418387 - 0987484625, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

**KERACISA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CAPITAL SOCIAL**

SALDO AL 31/12/18	<u>50.000,00</u>	
SALDO TOTAL AL 31/12/2019		50.000,00

**RESERVA LEGAL**

SALDO AL 31/12/18	<u>0,00</u>	
SALDO TOTAL AL 31/12/2019		0,00

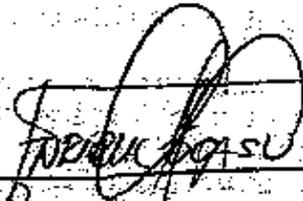
**OTROS RESULTADOS INTEGRALES**

SALDO AL 31/12/17	<u>0,00</u>	
SALDO TOTAL AL 31/12/2019		0,00

**RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES**

SALDO TOTAL AL 31/12/2018	(4.239,00)	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO 2018	<u>(976,56)</u>	(5.215,56)
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2019		<u>88,06</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><u>44.872,50</u></u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
Ing. Enrique Egas V.  
Vicepresidente Ejecutivo

  
CPA. Reinaldo Niama S.  
Contador



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

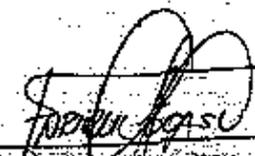
CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2416387 - 0987484625. P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

**KERACISA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIONES:	NIF	NIF
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	0,00	0,00
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEAD	(166.237,35)	584.783,69
GASTOS FINANCIEROS	(1.292,77)	(615,02)
OTROS INGRESOS	2.119,90	9.136,96
EFFECTIVO RECIBIDO DE OPERACIONES	<u>(165.410,22)</u>	<u>593.305,63</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE INVERSIONES:		
(AUMENTO) OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	(779.771,39)	(567.133,40)
DISMINUC (INCREMENTO) DE ACTIVOS FIJOS	<u>(285.217,82)</u>	<u>(15.118,46)</u>
EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSIONES	<u>(1.064.989,21)</u>	<u>(582.251,86)</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE FINANCIAMIENTO:		
AUMENTO VARIAS OBLIGACIONES	(1.219.369,44)	0,00
EFFECTIVO PROVISTO POR FINANCIAMIENTO	<u>(1.219.369,44)</u>	<u>0,00</u>
DISMINUCIÓN DE EFECTIVO AÑO	(11.029,99)	11.053,77
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	95.772,50	84.718,73
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>(84.742,51)</u>	<u>95.772,50</u>
CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO CON EL EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSIONES		
RESULTADO DEL EJERCICIO	88,06	(976,56)
(+) DEPRECIACIONES	1.193,52	123,21
(AUMENTO) OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(1.777.097,66)	(57.250,75)
AUMENTO PROVEEDORES	1.612.985,19	647.779,92
AUMENTO PROVISIONES, IMP. Y CONTRIBUCIONES	<u>(2.579,33)</u>	<u>3.629,81</u>
EFFECTIVO UTILIZADO EN OPERACIONES	<u>(165.410,22)</u>	<u>593.305,63</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
Ing. Enrique Egas V.  
Vicepresidente Ejecutivo

  
CPA. Reinaldo Niama S.  
Contador