



PHAROS
AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

PHAROS AUDITORES EXTERNOS CÍA. LTDA.

PROMOCIONES YEROVI CUEVA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

**Al 31 de diciembre del 2017, comparativos con
Estados financieros al 31 de diciembre de 2016**

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación
- Estado de Resultados
- Estado de Evolución del Patrimonio de los socios
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de PROMOCIONES YEROVI CUEVA CIA. LTDA.

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de PROMOCIONES YEROVI CUEVA CIA. LTDA., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, y de flujo de efectivo por el año que concluyó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los ajustes que pudieran derivarse de las situaciones descritas en el numeral 2 "Fundamentos de la opinión con salvedades" de este informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de PROMOCIONES YEROVI CUEVA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados, estado de evolución del patrimonio y flujo de efectivo por el año que concluyó en esa fecha.

2. Fundamento de la opinión con salvedades

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 el código de ética del contador ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporcionó una base suficiente y adecuada para expresar una opinión con salvedades respecto de los Estados Financieros de PROMOCIONES YEROVI CUEVA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2017, dado por los siguientes aspectos importantes que podrían tener efectos en el patrimonio y en los saldos de los mencionados estados financieros:

- a) Como se explica en la Nota 6 a los Estados Financieros, no nos ha sido posible verificar la razonabilidad del saldo de Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito por un valor de US \$ 43.773,
- b) En Activos Fijos no se ha registrado el ajuste recomendado por nosotros cuya finalidad es reflejar el valor razonable de la cuenta Terrenos con un efecto neto positivo en el Patrimonio, Otros resultados integrales, Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo de US\$ 480.068,
- c) Como se explica en la Nota 17 a los Estados Financieros, no nos ha sido posible verificar la razonabilidad del saldo de Anticipo de Clientes por un valor de US\$ 69.399,

- d) No nos ha sido posible verificar la razonabilidad la cuenta Resultados Acumulados cuyo saldo final refleja un movimiento no justificado ni documentado de US \$ 44.143,
- e) No nos ha sido posible verificar la razonabilidad de las cuentas por cobrar y por pagar con el Servicios de Rentas Internas debido a que, hasta la fecha de este informe, los impuestos mensuales de IVA y Renta de julio a diciembre 2018 están declarados con valor cero.
- f) No ha sido posible asistir a la toma física del inventario en razón de que la auditoria externa fue contratada en fecha posterior al cierre del año.

3. *Bases de contabilidad*

No tenemos la certeza de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, NIIFs Pymes, en los estados financieros.

4. *Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros*

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Niifs., y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

5. *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 al 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 detecten una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas 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 auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- 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 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 del control interno.

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante 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.
- 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 con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

6. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

Atentamente,

Pharos Auditores Externos

Pharos Auditores Externos Cia. Ltda.
Registro Superintendencia de Compañías
R.N.A.E. No. 703



CPA. Marcelo Herrera Tapia
Socio Responsable

Quito D. M., 11 de diciembre de 2018