

COMERCIAL MARLUZ S. A.
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DICIEMBRE DEL 2017

COMERCIAL MARLUZ S. A.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	1
Estados Financieros Auditados	
Estados de Situación Financiera	4
Estados de Resultado Integral	5
Estados de Cambios en el Patrimonio	6
Estados de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
COMERCIAL MARLUZ S. A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión adversa

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de COMERCIAL MARLUZ S. A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, debido a la significatividad de la información financiera descrita en la sección Fundamentos de la opinión adversa de nuestro informe, los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la posición financiera de COMERCIAL MARLUZ S. A., al 31 de Diciembre del 2016, 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 Para Pequeñas y medianas Empresas – NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamento de la opinión adversa

Como se indica en la Nota 1 a los estados financieros adjuntos, los accionistas de COMERCIAL MARLUZ S. A., han tomado la decisión de aprobar la disolución voluntaria y anticipada por término de sus actividades operativas. Esta situación origina una incertidumbre sustancial sobre la capacidad para continuar como negocio en marcha y los estados financieros no revelan ningún ajuste en los activos o pasivos referentes.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad 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 COMERCIAL MARLUZ S. A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión adversa.

Cuestión clave de Auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos asuntos individualmente:

Inventarios

La comprobación física del inventarios es considerada un proceso importante debido a que suministra información a una cuenta significativa de inventarios y requiere de uso de medición y valoración.

Nuestros procedimientos de auditoría en relación a este asunto incluye observación física, deterioro y baja de los inventarios en mal estados. En la Nota a los estados financieros incluyen revelaciones de la Compañía sobre inventarios

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir 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 de la Compañía, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que 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 (NIA), 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 toman basándose en los estados financieros.

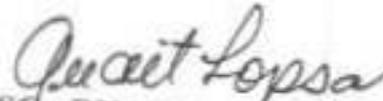
Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- 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, 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.



CPA Javier V. La Mota - Socio
RNC No. 36534

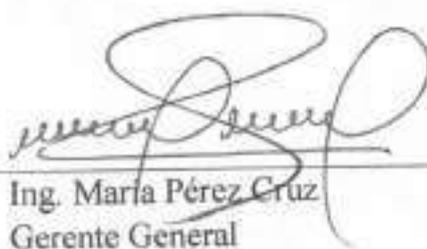


SC - RNAE No. 1014

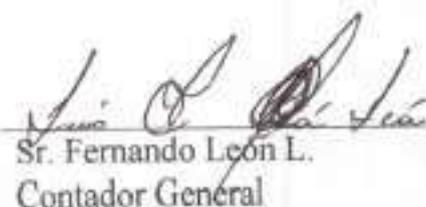
21 de Mayo del 2018

COMERCIAL MARLUZ S. A.
Estados de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre	Notas	2017	2016
		<i>(US Dólares)</i>	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	3	7,648	2,304
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	150,633	67,877
Inventarios	5	707,655	1,463,591
Activo por impuesto corriente	9	41,947	53,610
Total activos		907,883	1,587,382
Pasivos y patrimonio de accionistas			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	15,188	14,023
Cuentas por pagar a parte y compañía relacionada	7	711,189	-
Obligaciones por beneficios definidos	8	-	15,264
Pasivo por impuesto corriente	9	3,714	3,996
Total pasivos corrientes		730,091	33,283
Pasivos no corrientes:			
Cuentas por pagar accionistas	7	1,024,758	1,740,600
Total pasivos no corrientes		1,024,758	1,740,600
Total pasivos		1,754,849	1,773,883
Patrimonio de accionistas:			
Capital pagado	11	100,000	100,000
Reserva legal		419	419
Reserva facultativa		230	230
Déficit acumulado:			
Reserva de capital		418,844	418,844
Resultados acumulados		(1,366,459)	(705,994)
Total patrimonio de accionistas		(846,966)	(186,501)
Total pasivos y patrimonio a accionistas		907,883	1,587,382

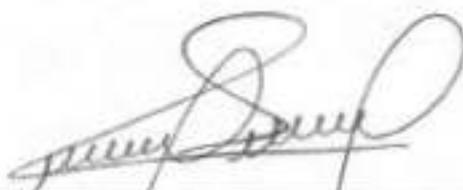

Ing. María Pérez Cruz
Gerente General

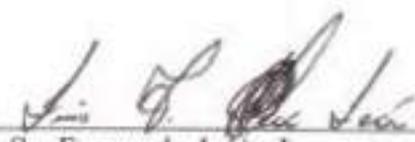
Ver notas adjuntas


Sr. Fernando León L.
Contador General

COMERCIAL MARLUZ S. A.
Estados de Resultados Integrales

<u>Años Terminados el 31 de Diciembre</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Ventas, netas		101,731	273,613
Costo de ventas		(105,798)	(231,829)
(Pérdida) utilidad bruta		(4,067)	41,784
Gastos operacionales			
Bajas de inventarios	12	(576,062)	-
Gastos administrativos	13	(72,278)	(133,459)
Gastos de ventas	14	(1,494)	(127,852)
Otros egresos		-	(163,160)
Pérdida neta y resultado integral del año		(653,901)	(382,687)

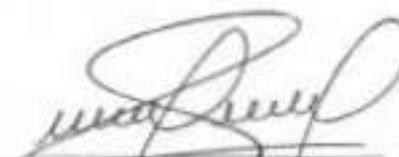

 Ing. Marfa Pérez Cruz
 Gerente General
Ver nota adjunta


 Sr. Fernando León L.
 Contador General

COMERCIAL MARLUZ S. A.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Años Terminados	Notas	Resultados Acumulados					Total
		Capital Pagado	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva De Capital	Déficit Acumulados	
31 de Diciembre del 2015		100,000	419	230	418,844	(330,261)	189,232
Ajustes		-	-	-	-	6,954	6,954
Pérdida neta del año, 2016		-	-	-	-	(382,687)	(382,687)
31 de Diciembre del 2016		100,000	419	230	418,844	(705,994)	(186,501)
Otros		-	-	-	-	(748)	(748)
Impuesto a la renta, 2017		-	-	-	-	(5,816)	(5,816)
Pérdida neta del año, 2017		-	-	-	-	(653,901)	(653,901)
31 de Diciembre del 2017		100,000	419	230	418,844	(1,366,459)	(846,966)


 Ing. Maria Pérez Cruz
 Gerente General

Ver nota adjunta


 Sr. Fernando Leon L.
 Contador General

COMERCIAL MARLUZ S. A.

Estados de Flujos de Efectivo

Años Terminados el 31 de Diciembre	Notas	2017	2016
		<i>(US Dólares)</i>	
Flujos de efectivo de actividades de operación:			
Recibido de clientes		18,975	333,026
Pagado a proveedores y empleados		(3,162)	(127,769)
Efectivo generado por operaciones		15,813	205,257
Impuestos pagados		(5,816)	(68,695)
Efectivo neto de actividades de operación		9,997	136,562
Flujos de efectivo de actividades de inversión:			
Aumento en otros activos		-	3,074
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión		-	3,074
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento:			
Pago en cuentas por pagar accionistas, parte y compañía relacionada		(4,653)	(144,196)
Efectivo neto actividades de financiamiento		(4,653)	(144,196)
Aumento (disminución) neto en efectivo en caja y bancos		5,344	(4,560)
Efectivo en caja y bancos al principio del año		2,304	6,864
Efectivo en caja y bancos al final del año	3	7,648	2,304
Conciliación de la pérdida neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:			
Pérdida neta		(653,901)	(382,687)
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:			
Depreciaciones		-	5,022
Cambios en activos y pasivos de operación:			
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(82,756)	63,254
Disminución en inventario		755,936	550,934
Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes		11,663	(4,982)
Aumento (disminución) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		1,165	(30,114)
Disminución en pasivos por impuestos corrientes		(6,098)	(63,713)
Disminución en obligación por beneficio definido		(16,012)	(1,152)
Flujo neto de efectivo de actividades de operación		9,997	136,562


 Ing. María Pérez Cruz
 Gerente General

Ver nota adjunta


 Sr. Fernando León L.
 Contador General