

COMERCIAL MARLUZ S. A.
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DICIEMBRE DEL 2018

COMERCIAL MARLUZ S. A.

Estados financieros

Año terminado el 31 de diciembre del 2018

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 2018 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 2018, 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, los estados financieros adjuntos han sido preparados asumiendo que la compañía continuará como empresa en marcha. Como se desprende de los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2018, la compañía tiene un déficit acumulado de US\$1,757,838 que supera el 60% del capital pagado más reserva. De acuerdo a la Ley de Compañías, esta situación pondrá necesariamente a la compañía en liquidación. 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 ajustes 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.

Asuntos claves de auditoría

Excepto por los asuntos descritos en la sección “fundamentos de la opinión adversa”, no existen otros asuntos clave de auditoría que se deberían comunicar en nuestro informe.

Responsabilidad de la gerencia de la compañía por los estados financieros

La gerencia 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 gerencia 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 gerencia 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 gerencia tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La gerencia de la compañía, es responsable 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:

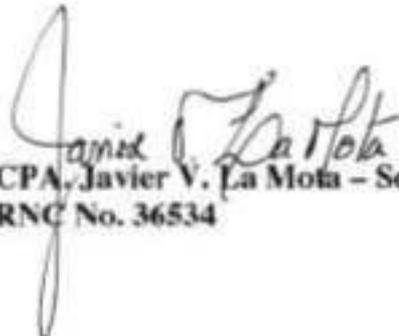
- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El 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.



AUDITLOPSA

- 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 gerencia es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, 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 gerencia 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 2019

COMERCIAL MARLUZ S. A.

Estados de situación financiera

<u>Al 31 de diciembre</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	3	-	7,648
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	-	150,633
Inventarios	5	-	707,655
Activo por impuesto corriente	8	41,456	41,947
Total activos		41,456	907,883
Pasivos y patrimonio de accionistas			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	352	15,188
Cuentas por pagar accionistas, parte y compañía relacionada	7	254,691	711,189
Pasivo por impuesto corriente	8	-	3,714
Total pasivos corrientes		255,043	730,091
Pasivos no corrientes:			
Cuentas por pagar accionistas	7	1,024,758	1,024,758
Total pasivos no corrientes		1,024,758	1,024,758
Total pasivos		1,279,801	1,754,849
Patrimonio de accionistas:			
Capital pagado	12	100,000	100,000
Reserva legal		419	419
Reserva facultativa		230	230
Déficit acumulado:			
Reserva de capital		418,844	418,844
Resultados acumulados		(1,757,838)	(1,366,459)
Total patrimonio de accionistas		(1,238,345)	(846,966)
Total pasivos y patrimonio a accionistas		41,456	907,883


 Ing. María Pérez Cruz
 Gerente General

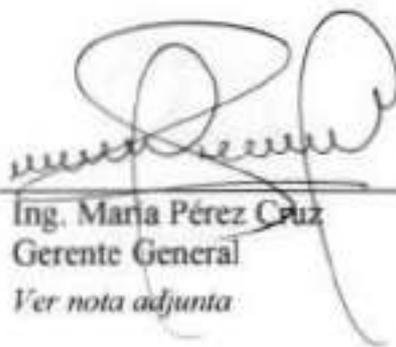
Ver notas adjuntas


 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>2018</u>	<u>2017</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Ventas, netas		192,323	101,731
Costo de ventas		(222,658)	(105,798)
(Pérdida) utilidad bruta		(30,335)	(4,067)
Gastos operacionales			
Bajas de inventarios	13	(338,156)	(576,062)
Gastos administrativos	14	(14,625)	(72,278)
Gastos de ventas	15	(6,690)	(1,494)
Otros egresos		-	-
Pérdida neta y resultado integral del año		(389,806)	(653,901)



 Ing. María 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	Capital pagado	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados		Total
					Reserva de capital	Déficit acumulados	
<i>(US Dólares)</i>							
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)
Otros		-	-	-	-	(1,573)	(1,573)
Pérdida neta del año, 2018		-	-	-	-	(389,806)	(389,806)
31 de diciembre del 2018		100,000	419	230	418,844	(1,757,838)	(1,238,345)



Ing. María Pérez Cruz
Gerente General

Ver nota adjunta



Sr. Fernando León L.
Contador General

COMERCIAL MARLUZ S. A.

Estados de flujos de efectivo

Años terminados el 31 de diciembre	Notas	2018	2017
		(US Dólares)	
Flujos de efectivo de actividades de operación:			
Recibido de clientes		341,383	18,975
Pagado a proveedores y empleados		(262,032)	(3,162)
Efectivo generado por operaciones		79,351	15,813
Impuestos pagados		-	(5,816)
Efectivo neto de actividades de operación		79,351	9,997
Flujos de efectivo de actividades de inversión:			
Aumento en otros activos		-	-
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión		-	-
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento:			
Pago en cuentas por pagar accionistas, parte y compañía relacionada		(86,999)	(4,653)
Efectivo neto actividades de financiamiento		(86,999)	(4,653)
(Disminución) aumento neto en efectivo en caja y bancos		(7,648)	5,344
Efectivo en caja y bancos al principio del año		7,648	2,304
Efectivo en caja y bancos al final del año	3	-	7,648
Conciliación de la pérdida neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:			
Pérdida neta		(389,806)	(653,901)
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:			
Bajas de inventarios		338,156	576,062
Cambios en activos y pasivos de operación:			
disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		149,060	(82,756)
Disminución en inventario		-	179,874
Disminución en activos por impuestos corrientes		491	11,663
(Disminución) aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(14,836)	1,165
Disminución en pasivos por impuestos corrientes		(3,714)	(6,098)
Disminución en obligación por beneficio definido		-	(16,012)
Flujo neto de efectivo de actividades de operación		79,351	9,997



Ing. María Pérez Cruz
Gerente General

Ver nota adjunta



Sr. Fernando León L.
Contador General