

**FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO
FERRUZAM CIA. LTDA.**

**Informe sobre el examen
de los estados financieros.**

Al 31 de diciembre de 2019

FERRERÍA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA.

INDICE

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE		Página
A) Dictamen de los auditores independientes		3 - 5
B) Estado de situación financiera		6
C) Estado de resultados integrales		7
D) Estado de cambios en el patrimonio		8
E) Estado de flujos de efectivo		9
F) Notas a los estados financieros.		10-20

A) DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios
FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA.
Manta, Ecuador

Relación de los estados financieros que han sido auditados:

1. He auditado los estados financieros adjuntos de FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA., los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y el estado de resultado integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en US Dólares).

Asuntos clave de auditoría:

2. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto.
3. Además, en mi opinión, basándome en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA. ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:

4. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
5. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
6. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:

7. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
8. También le he proporcionado a la Administración una declaración sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia, y he comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influir en nuestra independencia, y en su caso, las salvaguardas correspondientes.

Fundamentos de la opinión:

9. He llevado a cabo la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad con relación con esas normas se detalla más adelante en "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros". Soy independiente de la entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y he cumplido mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.
10. Al 31 de diciembre del 2019 la empresa registra contablemente un activo neto de Propiedad Planta y Equipo un valor de USD. 565.549,62,48, durante el ejercicio fiscal 2019 se efectuó la venta de un camión plataforma, sin embargo, no se realizó el ajuste o baja de la depreciación acumulada, razón por la cual el valor neto de vehículos, costo menos depreciación acumulada se encuentra con saldo negativo por un valor de USD. 34.411,68, por razones de no tener transparentado e inventariado las propiedades, plantas y equipos, lo cual genera debilidad en el control interno para los activos bajo custodia de la empresa, así como el desconocimiento del deterioro o ingresos de activos nuevos, como traslados o destrucción que necesitan informarse para el debido control y mantenimiento de propiedad, planta y equipo.
11. El saldo de Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2018 en libros contables asciende a USD. 141.058,13, no se ha evidenciado la distribución de dividendos, dicho valor se acumulará con la utilidad del ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019.
12. Al 31 de diciembre de 2019, los anticipos con la parte relacionada INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA INCOTECA CIA. LTDA no se encuentran conciliadas o debidamente identificadas, presentado una inconsistencia de USD.52.338,01.

13. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, 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 entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para una opinión de auditoría con salvedades.

Opinión:

14. En mi opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, excepto por el ajuste que pudiera surgir de los hechos comentados en los párrafos 10, 11, 12 y 13 sobre la situación financiera de la compañía FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

02 de marzo de 2020
Manta, Ecuador


Katerine Villafuerte Chilán
Superintendencia de Compañías, Seguros y
Valores
RNAE- No. 1197

