

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

**COMPAÑÍA:
CORPORACIÓN MULTIGAMMA S.A.**

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

**EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626**

CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	18
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	19
5. Inventarios.....	20
6. Activos por impuestos corrientes.....	20
7. Propiedades, planta y equipo.....	21
8. Activos por impuestos diferidos.....	23
9. Cuentas y documentos por pagar.....	24
10. Obligaciones con instituciones financieras.....	24
11. Obligaciones con la administración tributaria.....	25
12. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	26
13. Anticipo de clientes.....	27
14. Otros pasivos corrientes.....	27
15. Pasivo no corriente.....	28
16. Capital social.....	29
17. Reserva legal.....	30
18. Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF.....	30
19. Ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas.....	31
20. Ventas netas y otros ingresos.....	32

21. Costo de Venta.....	32
22. Gastos Operacionales.....	33
23. Conciliación tributaria.....	34
24. Reformas tributarias.....	35
25. Saldos y transacciones con partes relacionadas.....	37
26. Distribución de dividendos.....	37
27. Eventos subsecuentes.....	38

➤ ABREVIATURAS:

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF para PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LRTI: Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO

**INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR
EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de:
CORPORACIÓN MULTIGAMMA S.A.

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **CORPORACIÓN MULTIGAMMA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 23 de abril de 2019 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **CORPORACIÓN MULTIGAMMA S.A.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión:

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 la compañía **CORPORACIÓN MULTIGAMMA 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.

3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, 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 empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría contenido nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar

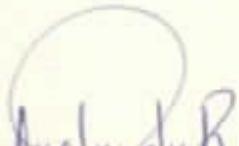
dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **CORPORACIÓN MULTIGAMMA S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, mayo 04 de 2020



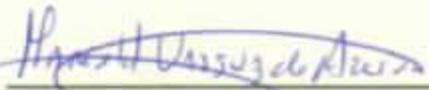
ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626

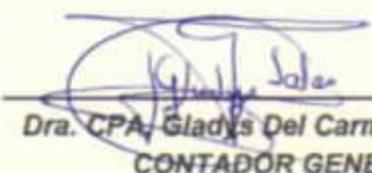
CORPORACIÓN MULTIGAMMA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>			
		<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
Efectivo y equivalentes al efectivo				
	3	201.477	226.556	
Cuentas y documentos por cobrar	4	475.313	445.864	
Inventarios	5	157.992	112.838	
Servicios y otros pagos anticipados		2.100	44.307	
Activos por impuestos corrientes	6	29.172	53.178	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		866.054	882.742	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
Propiedades, planta y equipo, neto	7	258.764	335.318	
Activos por impuestos diferidos	8	40.141	33.123	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		298.904	368.441	
TOTAL DE ACTIVO		1.164.958	1.251.183	

Las notas explicativas 3 a 8 son parte integrante de los estados financieros.



Lcda. María Sol Vásquez Quintana
GERENTE GENERAL



Dra. CPA Gladys Del Carmen Salas L.
CONTADOR GENERAL

CORPORACIÓN MULTIGAMMA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	31-Dic 2019	31-Dic 2018
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	9	245.782	256.959
Obligaciones con instituciones financieras	10	31.229	67.167
Obligaciones con la administración tributaria	11	65.946	65.214
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	12	72.204	69.859
Anticipos de clientes	13	4.703	4.200
Otros pasivos corrientes	14	6.494	15.525
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>426.358</u>	<u>478.924</u>
PASIVO NO CORRIENTE	15		
Obligaciones con instituciones financieras		-	31.229
Jubilación patronal		221.826	255.901
Otros beneficios a largo plazo empleados		67.650	76.821
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>289.476</u>	<u>363.952</u>
TOTAL DE PASIVO		<u>715.834</u>	<u>842.876</u>
PATRIMONIO			
Capital social	16	300.000	300.000
Reserva legal	17	98.835	88.916
(Pérdidas) acumuladas		-	(4.551)
Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF	18	(88.372)	(88.372)
Ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas	19	10.745	-
Resultado integral total del año		127.916	112.314
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>449.124</u>	<u>408.307</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.164.958</u>	<u>1.251.183</u>

Las notas explicativas 9 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

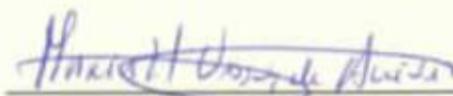
Leda. María Sol Vásquez Quintana
GERENTE GENERAL

Dra. CPA Gladys Del Carmen Salas L.
CONTADOR GENERAL

CORPORACIÓN MULTIGAMMA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	31-Dic 2019	31-Dic 2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
(+) Ventas netas	20	2.285.662	2.307.445
(-) Costo de venta	21	(843.484)	(846.423)
GANANCIA BRUTA		<u>1.442.178</u>	<u>1.461.022</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES	22		
Administración		(185.533)	(208.810)
Ventas		(1.103.822)	(1.081.452)
Financieros		(19.806)	(24.023)
GANANCIA EN OPERACIÓN		<u>133.018</u>	<u>146.737</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES			
(+) Otros ingresos	20	76.357	42.932
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		<u>209.375</u>	<u>189.670</u>
(-) 15% participación de trabajadores	23	(31.406)	(28.450)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>177.969</u>	<u>161.219</u>
(+) Gastos no deducibles	23	14.159	7.513
(-) Otros ingresos no objeto de impuesto a la renta	23	(2.975)	-
(+) Gastos inc. para generar ingresos exentos e ingresos no objeto de I.R.	23	315	-
(+) Particip. trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de I.R.	23	399	-
(+) Generación por diferencias temporarias (Desahucio y jubilación patronal)	23	40.209	79.381
(-) Reversión por diferencias temporarias (Desahucio y jubilación patronal)	23	(1.794)	-
SALDO GANANCIA GRAVABLE		<u>228.282</u>	<u>248.113</u>
(-) 25% impuesto a la renta	23	(57.071)	(62.028)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>120.899</u>	<u>99.191</u>
(+/-) OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
(+/-) Ganancias (pérdidas) actuariales		7.018	13.123
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>127.916</u>	<u>112.314</u>

Las notas explicativas 20 a 23 son parte integrante de los estados financieros.


Lcda. María Sol Vásquez Quintana
GERENTE GENERAL


Dra. CPA Gladys Del Carmen Salas L.
CONTADOR GENERAL

CORPORACION MULTIGAMMA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCION	CAPITAL SUSCRITO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA PERIODICA	GANANCIAS (PERIODICO) ACTUALIZADAS ACUMULADAS		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	3500.000	81.878	-	(4.565)	(18.372)	-	72.383
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							381.133
Transferencias de ganancias del año 2017			72.383			(72.383)	
Aportación para reserva legal año 2017		7.228	(7.228)			-	
Aporte por servicio propio			(116)			-	(116)
Distribución de utilidades año 2017			(32.514)			-	(32.514)
Arturo Bruno Manuel Ignacio del Amoño			(32.514)			-	(32.514)
Valeser Gurriana María Del			-			-	
Ganancia neta del periodo			-			69.191	99.791
Ganancias (períodicas) actualizadas			-			13.123	13.123
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	3500.000	81.916	-	(4.565)	(18.372)	-	112.314
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							408.307
Transferencias de ganancias del año 2018			69.191			-	(99.791)
Transferencia de otros resultados integrante del 2018			-			13.123	(13.123)
Aportación para reserva legal año 2018		9.819	(9.819)			-	-
Aportación de (periodicas) actualizadas			(4.551)	4.551		-	-
Distribución de utilidades año 2018			(42.360)			-	(42.360)
Arturo Bruno Manuel Ignacio del Amoño			(42.360)			-	(42.360)
Valeser Gurriana María Del			-			-	
Aporte a ganancias (periodicas) actualizadas actualizadas			-		(7.378)	-	(7.378)
Ganancia neta del periodo			-		-	120.898	120.898
Ganancias (periodicas) actualizadas			-		-	7.016	7.016
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	3500.000	81.935	-	(8.372)	(18.372)	10.746	127.916
							448.134

Las notas explicativas 16 a 19 son parte integral de los estados financieros.



Luis Fernando de la Torre
GERENTE GENERAL

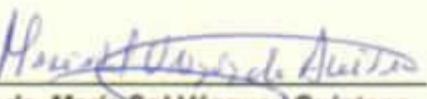


Dra. Claudia Del Carmen Salas L.
CONTADOR GENERAL

CORPORACIÓN MULTIGAMMA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2019	31-Dic 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	125.675	212.096
Clases de cobros por actividades de operación	2.327.079	2.170.077
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.327.079	2.170.077
Clases de pagos por actividades de operación	(2.201.405)	(1.957.981)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.084.840)	(769.684)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(109.548)	(1.151.218)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(7.018)	(37.080)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	1.135	(42.612)
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	11.581	-
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(10.446)	(42.612)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(151.888)	(135.860)
(+) Financiamiento de préstamos	-	50.000
(-) Pago de préstamos	(67.167)	(79.768)
(-) Dividendos pagados	(84.721)	(65.028)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(41.064)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(25.079)	33.624
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	226.556	192.932
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	201.477	226.556
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	209.375	189.670
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(51.664)	66.508
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	75.420	43.416
(+/-) Ajustes por gastos en provisiones	66.241	100.448
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(31.406)	(28.450)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(57.071)	(62.028)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(104.848)	13.123
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(32.037)	(44.083)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(34.940)	(180.300)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	47.697	47.986
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(45.154)	(33.053)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	16.989	(10.234)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(19.705)	109.792
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	2.345	(19.900)
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	731	41.627
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	125.675	212.096

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Lcda. María Sol Vásquez Quintana
GERENTE GENERAL


Dra. CPA. Gladys Del Carmen Salas L.
CONTADOR GENERAL