

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

**DE**

**GRAMESA GRAN MERCADO S.A.**

**DEL AÑO**

**2018**

---

**DICTAMEN DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL CPA FRANCISCO BRIONES  
SALTOS AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas  
GRAMESA GRAN MERCADO S. A.

**Opinión con salvedades**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **GRAMESA GRAN MERCADO S. A.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y notas aclaratorias.
2. En nuestra opinión, excepto por lo descrito en el párrafo del 3 de la sección Fundamentos de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los demás aspectos importantes, la situación financiera de **GRAMESA GRAN MERCADO S. A.** al 31 diciembre de 2018, sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

**Fundamentos de la opinión con salvedades**

3. La empresa presenta un problema de empresa en marcha debido a la inexistencia de demanda de alquiler de los y de sus locales comerciales en el Centro Comercial Bahía Norte, adjunto al Terminal Terrestre de Guayaquil, y es por esta razón la empresa no tiene ingresos ni gastos que declarar quedando inactiva por esta razón, sin embargo, se cumple con las obligaciones tributarias, las fiscales tanto mensuales y anuales y la auditoría externa ante las entidades de control de acuerdo a sus Resoluciones. (Ver Nota 5).

**Bases de la Opinión**

4. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.
5. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.
6. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

**Responsabilidad de la Administración y los Accionistas sobre los estados financieros**

7. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF's y de control interno que la administración de la Entidad determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

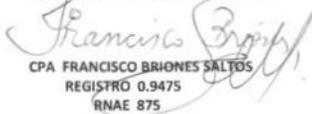
10. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía salvo que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones.
11. Los accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

**Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo).**

12. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre va a detectar errores materiales cuando existan.

Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Guayaquil, Ecuador, Abril 11 de 2019

  
CPA FRANCISCO BRIONES SALTOS  
REGISTRO 0.9475  
RNAE 875

  
CONSULTORES BRIONES RUGE S. A.  
AUDITORES ASOCIADOS  
CPA. FRANCISCO BRIONES SALTOS  
GERENTE GENERAL

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

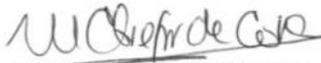
Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento 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 entidad. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros consolidados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados.
- Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con los administradores en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

- Proporcionamos a los administradores con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los administradores, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros consolidados del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponen a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

**GRAMESA GRAN MERCADO S. A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DICIEMBRE 31, DE 2018 Y 2017**  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	0.00	0.00
Activos financieros - Cuentas por cobrar	4	2,436.65	2,436.65
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u>2,436.65</u>	<u>2,436.65</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN INVERSIÓN	5	11,890.09	11,890.09
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>11,890.09</u>	<u>11,890.09</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>14,326.74</u>	<u>14,326.74</u>
<b>PASIVOS</b>			
<b>CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar relacionadas	6	7,343.55	7,343.55
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>7,343.55</u>	<u>7,343.55</u>
<b>NO CORRIENTES</b>			
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>7,343.55</u>	<u>7,343.55</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	9	800.00	800.00
Reserva Legal		6,183.19	6,183.19
Resultados acumulados		0.00	0.00
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<u>6,983.19</u>	<u>6,983.19</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<u>14,326.74</u>	<u>14,326.74</u>

  
 ING. COM. MARÍA CECILIA GREGOR DE COKA  
 GERENTE GENERAL

  
 JAIME BURGOS PARRALES  
 CONTADOR

**GRAMESA GRAN MERCADO S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DICIEMBRE 31, DE 2018 Y 2017**  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

<b>INGRESOS:</b>	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Por alquiler y expensa con tarifa IVA 0%		0.00	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Gastos de ventas		0.00	0.00
Gastos administrativos		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

  
ING. COM. MARÍA CECILIA GREGOR DE COKA  
GERENTE GENERAL

  
JAIME BURGOS PARRALES  
CONTADOR

**GRAMESA GRAN MERCADO S. A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**DICIEMBRE 31, DE 2018**

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital Social</u>	<u>Aportes Accionistas</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Resultado Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos dic. 31, 2017	800.00	0.00	6,183.19	0.00	0.00	6,883.19
Transferencia						
Ajustes						
Déficit del ejercicio						
Saldo a dic. 31, 2018	800.00	0.00	6,183.19	0.00	0.00	6,883.19

  
ING. COM. MARÍA CECILIA GREGOR DE COKA  
GERENTE GENERAL

  
JAIME BURGOS PARRALÉS  
CONTADOR

**GRAMESA GRAN MERCADO S. A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DICIEMBRE 31, 2018**

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<b>2018</b>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>	
Ingresos en efectivo por cobranzas	0.00
Pagos a proveedores y otros pagos	0.00
Variación de activos y pasivos	0.00
Efectivo provisto en actividades de operación	<u>0.00</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u></b>	<b>0.00</b>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO:</u></b>	
Pago de pasivos a largo plazo	0.00
<b>AUMENTO O DISMINUCIÓN NETA EN EFECTIVO</b>	<b>0.00</b>
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	0.00
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u><u>0.00</u></u>

  
ING. COM. MARÍA CECILIA GREGOR DE COKA  
GERENTE GENERAL

  
JAIME BURGOS PARRALES  
CONTADOR

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Compañía **GRAMESA GRAN MERCADO S. A.** se constituyó el 25 de octubre del 1985 con expediente 42872 su actividad comercial es la compra - venta, arrendamiento, administración, permuta, subarrendamiento de inmuebles, etc.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.1 BASES DE PREPARACIÓN:**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) que incluye el uso de estimaciones contables. También requiere que la gerencia determine sus políticas contables de acuerdo a sus operaciones financieras y del entorno comercial sus cifras están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de medición de las operaciones económicas de la compañía y es la moneda de curso legal y de unidad monetaria del Ecuador desde marzo del 2000.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

**2.2 Efectivo y equivalente en efectivo.**

Corresponde al efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad e inversión a corto plazo de gran liquidez con vencimiento dentro de 30 días.

**2.3 Cuentas por cobrar a clientes.**

Son valores por cobrar a entes privados y relacionados, por la venta de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones, etc. los valores por cobrar cuyo vencimiento es mayor a un año se los clasifican como no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro que se carga a una cuenta de gastos del Estado de resultado.

**2.4 Existencias o Inventarios**

Los inventarios de productos se registrarán al costo de adquisición más todos los costos directos e indirectos para la transformación del mismo más los gastos de aranceles en la importación y se valorarán del menor entre el costo o el valor neto realizable.

**2.5 Propiedad, planta y equipos**

Los activos de propiedad, planta y equipos son registrados a su valor razonable o precio de intercambio y posterior a su medición inicial se registrará, el valor menor entre el costo menos la depreciación y el valor por reposición o recuperable y las propiedades de inversión se los contabilizan de forma separada.

*MP*

La depreciación de los activos descritos, se la realiza utilizando el método de línea recta, cuyo porcentaje de acuerdo a su vida útil es la siguiente:

Edificios	2% anual	50 años
Muebles y enseres	10% anual	10 años
Equipos de oficinas	10% anual	10 años
Vehículos	20% anual	5 años
Equipos de computación y software	33% anual	3 años

#### 2.6 Propiedades en inversión

Las propiedades de inversión se los contabilizan de acuerdo a su valor razonable o a su precio de intercambio aquellos que se utilizan para obtener ingresos económicos, también los costos por obra en construcción para clientes.

#### 2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de las operaciones y negocios se registran contablemente como pasivos corrientes para aquellos valores que vencen dentro de un año y aquellos pagos mayores a un año son contabilizados en pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable o de intercambio y posteriormente se reconocen al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo de acuerdo a la norma financiera contable.

#### 2.8 Impuestos sobre las ganancias.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

De acuerdo al Código de la Producción, en su primera transitoria se establece una tasa del 25% de impuesto a la renta sobre la base gravable, que se determina en la Conciliación Tributaria de cada año.

#### 2.9 Beneficios sociales a los empleados

Son estimaciones mensuales para aquellos empleados que desean acumular sus sobresueldos del 13er y 14to. que son pagados en los meses de marzo y diciembre de cada año, así también de las vacaciones y fondo de reserva.

#### 2.10 Jubilación patronal de los empleados

Es la provisión contable determinada anualmente por una compañía autorizadas contratada para realizar el cálculo matemático actuarial por jubilación patronal ya sea corriente o a largo plazo, y la bonificación por desahucio, de acuerdo con el Código de Trabajo en base al tiempo de trabajo y al número de empleados.

**2.11 Participación de los trabajadores.**

Se registra de acuerdo al Código de Trabajo que consiste en el 15% sobre la utilidad operacional que obtenga la empresa durante un ejercicio económico.

**2.12 Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio.

**2.13 Gastos**

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago.

**2.14 Activos y pasivos financieros**

La empresa registra contablemente como activos y pasivos financieros, a los instrumentos financieros que se contratan con Instituciones financieras o empresas privadas como el Sobregiro bancarios y las operaciones de créditos.

Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado de acuerdo al método de interés efectivo menos la estimación por deterioro de valor que se carga a los resultados del año.

**2.15 Cambios en políticas contables y corrección de errores**

Para realizar cambios de políticas contables, corrección de errores nos sujetamos a lo estipulado en la NIC 8.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO**

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Efectivo	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**4. CUENTAS POR COBRAR**

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Cuentas por cobrar clientes	2,436.65	2,436.65
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,436.65</b>	<b>2,436.65</b>

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN INVERSIÓN

El saldo al 31 de diciembre de 2018 de Propiedad, planta y equipo en inversión, fue el siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17	ADICIÓN	BAJAS	VENTAS	SALDO AL 31-12-18
INMUEBLES	11,890.09	0,00	0.00	0.00	11,890.09
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN INVERSIÓN	11,890.09	0.00	0.00	0.00	11,890.09

Corresponden a 87 locales comerciales disponibles para la venta o en alquiler en el Centro Comercial Bahía Norte contiguo al Terminal Terrestre de Guayaquil.

6. CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Cuenta por pagar relacionadas	7,343.55	7,343.55
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>7,343.55</b>	<b>7,343.55</b>

7. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes:

BENEFICIOS SOCIALES	SALDOS AL 31-12-16	PROVISIÓN	PAGOS	SALDOS AL 31-12-17
SUELDOS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00
DÉCIMO TERCER SUeldo	0.00	0.00	0.00	0.00
DÉCIMO CUARTO SUeldo	0.00	0.00	0.00	0.00
FONDO DE RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00
VACACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL SUELDOS, BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00

La empresa no tiene empleados por tanto no se requirió provisión para jubilación patronal, por tanto el representante legal no contrató el servicio de actuaría.

8. IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Impuesto causado.	0.00	0.00

La empresa no registra ingresos ni egresos porque no existe demanda de venta ni de alquiler de los locales comerciales.

9. CAPITAL SOCIAL

	Diciembre 31,	
	2018	
Sra. Blanca Burgos de Gregor	796.00	99,50 %
Luciano Fabricio Dávila Brando	0.04	0.01 %
Ing. María Cecilia Gregor de Coka	3.92	0,49 %
Victor Hugo Sicouret Olvera	0.04	0.01 %
<b>Total capital social</b>	<b>800.00</b>	<b>100.00 %</b>

Corresponden a 20,000 acciones de USD 0.04 cada una.

10. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS.

Los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2018 fueron los siguientes:

10.1 CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Cuenta por pagar relacionadas	7,343.55	7,343.55
<b>Total cuentas por pagar partes relacionadas</b>	<b>7,343.55</b>	<b>7,343.55</b>

11. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE EL QUE SE INFORMA.

A la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que en mi opinión pudieran tener efecto significativo en los estados financieros examinados.

