

**PICERNI S.A.**

**Estados Financieros Auditados por el Año Terminado**

**Al 31 de diciembre de 2019**

**CONTENIDO**

Dictamen del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integral y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Políticas y Notas a los Estados Financieros

## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas  
**PICERNI S.A.**

### **1. Opinión**

He auditado los Estados Financieros de la compañía PICERNI S.A. que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo, correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y notas aclaratorias.

En mi opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo 2 de fundamentos de la opinión con salvedad, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía PICERNI S.A., al 31 de diciembre de 2019; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-NIIF).

### **2. Fundamento de la Opinión con salvedad**

La nota 6 Activos Financieros cuenta clientes locales provenientes de periodos anteriores, saldo al cierre, al que no se le ha efectuado, el cálculo del deterioro de valor de las cuentas por cobrar. Según nota 7 Activos por Impuestos Corrientes, cuenta crédito tributario a favor por impuestos a la renta años anteriores, saldo que debe ajustarse por haber prescrito la acción de devolución del crédito, considerando lo establecido en la norma tributaria.

He realizado mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros. Soy independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de Estados Financieros en Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **3. Responsabilidades de la administración en relación con los Estados Financieros**

La administración de la entidad es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como el control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad del negocio, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento como base contable, a menos que la administración pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

#### **4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros**

Mi objetivo es 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 que contenga mi 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 detectara una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de auditoría, aplicaré mi juicio profesional y mantendré una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de mi responsabilidad manifiesto:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y, apliqué procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre el uso adecuado por parte de la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y determinamos en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, estoy obligado a exponer en mi informe de auditoría, las correspondientes revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expreso una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como una empresa en funcionamiento.



**C.P.A. SIMÓN MIÑO CABELLO**  
**Auditor Externo Independiente**

- Evalué la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

**5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de PICERNI S.A., por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado, una vez que la compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria, sin que esto represente que tal obligación se encuentre vencida.

El Informe de auditoría externa, por la aplicación de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos, para la compañía PICERNI S.A. al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado y no es parte de la auditoría de los estados financieros auditados, según lo establece la mencionada norma.

**6. Otros Asuntos**

La Compañía PICERNI S.A., al cierre del ejercicio económico 2019 se encuentra sin actividades tanto económicas como operativas, con relación a los impuestos, contribuciones y gastos varios que demanda la compañía, estos son cubierto por los accionistas; motivo por el cual no presenta movimientos en sus cuentas de Ingresos y Egresos, por lo que no hay movimiento que merezca ser informado en este período.



**C.P.A. Simón Miño Cabello**  
**Reg. Nac. Auditores Externos**  
**No. SCVS-RNAE-1356**

**Guayaquil, Ecuador**  
**Marzo, 18 de 2020**

**PICERNI S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	<u>Notas</u>	2019	2018
<b>Activos</b>			
<b><u>Corrientes</u></b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	269,50	269,50
Activos Financieros	6	26.634,38	26.634,38
Activos por Impuestos Corrientes	7	4.536,34	4.536,34
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>31.440,22</b>	<b>31.440,22</b>
<b>Total Activos</b>		<b>31.440,22</b>	<b>31.440,22</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	8.1	4.000,00	4.000,00
Reserva Legal	8.2	26.235,95	26.235,95
Resultados Acumulados	8.3	1.204,27	1.204,27
<b>Total Patrimonio</b>		<b>31.440,22</b>	<b>31.440,22</b>
<b>Total Pasivos + Patrimonio</b>		<b>31.440,22</b>	<b>31.440,22</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

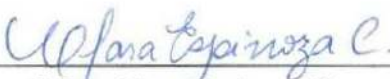
  
**C.P.A. Clara Espinoza C.**  
**Contador General**

  
**Sra. Manuela Verdaguer R.**  
**Gerente General**

**PICERNI S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	2019	2018
<b><u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u></b>		
Ventas Locales de Bienes y Prestaciones de Servicios	0,00	0,00
<b><u>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><u>(-) COSTO DE VENTA</u></b>		
Costo de Venta	0,00	0,00
<b><u>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(+) Otros Ingresos</b>	0,00	0,00
<b><u>(-) GASTOS</u></b>		
(-) Gastos de Venta	0,00	0,00
(-) Gastos Administrativos	0,00	0,00
(-) Gastos Financieros	0,00	0,00
(-) Otros Gastos	0,00	0,00
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><u>(=) UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


  
**C.P.A. Clara Espinoza C.**  
**Contador General**

  
**Sra. Manuela Verdaguer R.**  
**Gerente General**

**PICERNI S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2018</b>	4.000,00	26.235,95	1.204,27	0,00	31.440,22
<b><u>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO</u></b>					
Distribución de Dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias de Resultados a Otras Cuentas Patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Cambios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilidad Neta del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Cambios del Año en el Patrimonio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>4.000,00</b>	<b>26.235,95</b>	<b>1.204,27</b>	<b>0,00</b>	<b>31.440,22</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

  
**C.P.A. Clara Espinoza C.**  
Contador General

  
**Sra. Manuela Verdaguer R.**  
Gerente General



**PICERNI S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	2019	2018
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
<b>(+) Cobros por Actividades de Operación</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Cobros procedentes de la ventas de bienes y/o prestación de Servicios	0,00	0,00
Otros ingresos de actividades ordinarias	0,00	0,00
<b>(-) Pagos por Actividades de Operación</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pagos a proveedores por suministro de bienes y/o servicios	0,00	0,00
Pagos a empleados	0,00	0,00
Otros pagos por actividades de operación	0,00	0,00
(-) Impuesto a las ganancias pagados	0,00	0,00
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
<b><u>Flujos procedentes (utilizados) en actividades de operación</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u></b>		
(+) Venta de Propiedades, Planta y Equipos	0,00	0,00
(-) Adquisición de Propiedades, Planta y Equipos	0,00	0,00
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
<b><u>Flujos procedentes (utilizados) en actividades de inversión</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u></b>		
(+) Financiación por préstamos a largo plazo	0,00	0,00
(-) Pago de préstamos	0,00	0,00
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
<b><u>Flujos procedentes (utilizados) en actividades de financiación</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b><u>Incremento (variación) de Efectivos y Equivalentes al Efectivo</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
(+) Efectivos y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Período	0,00	0,00
<b><u>(=) Efectivos y Equivalentes al Efectivo al Final del Período</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

  
**C.P.A. Clara Espinoza C.**  
**Contador General**

  
**Sra. Manuela Verdaguer R.**  
**Gerente General**