Informe del auditor independiente

A los Señores Socios de
Lagolevanha Cía. Ltda.:

Opinión con salvedades

He auditado los estados financieros que se adjuntan de Lagolevanha Cía. Ltda. (Compañía Limitada constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección Fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Lagolevanha Cía. Ltda. 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 PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la opinión con salvedades

- En razón de que la Compañía, no tiene desarrollado un control presupuestario que le permita determinar el grado de ejecución de las construcciones en curso, y la adecuada correlación entre los ingresos y los costos de construcción, no me es posible determinar la razonabilidad del costo de ventas al 31 de diciembre del 2018 y los posibles efectos de existir alguno, en los estados financieros adjuntos.

- La Administración de la Compañía, no dispone de información suficiente que respalde la integridad y existencia del saldo presentado en caja general al 31 de diciembre del 2018 por US$67 mil. Razón por la cual, no pude determinar la razonabilidad del saldo y los efectos de esta situación en los estados financieros adjuntos.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"*. Soy independiente de Lagolevanha Cía. Ltda. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros de Lagolevanha Cía. Ltda. por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, no fueron auditados, debido a que en ese año la Compañía no estaba sujeta al examen de sus estados financieros por auditoría externa.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe Anual de la Gerencia, pero no incluye el juego completo de estados financieros y mi informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a mi disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Mi opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresaré ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con mi conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que lea el Informe Anual de la Gerencia, si concluyo que existe un error material en esta información, tengo la obligación de reportar dicho asunto a los señores Socios de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración 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 PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y del control interno determinado por la Administración 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 Administración 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 Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración 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 mi auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi 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, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifique y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi 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.

- Obtuve 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.

- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, 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 concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en funcionamiento.

- Evalué 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.

Comuniqué a los responsables de la Administración 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 identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Quito, abril 29, 2019

Francisco Calo
Auditor Independiente
RNAE. 1097

Lagolevanha Cía. Ltda.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares)

	Nota	31-dic-2018	31-dic-2017
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	71,065	5,000
Inversiones en activos financieros	5	7,000	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	21,307	
Inventarios	7	346,211	
Activos por impuestos corrientes	11	20,744	
Total activos corrientes y total activos		466,327	5,000
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Préstamos	8	71,914	
Cuentas por pagar comerciales	9	23,225	
Anticipos de clientes	10	359,896	
Pasivos por impuestos corrientes	11	1,249	
Obligaciones acumuladas		5,606	
Total pasivos corrientes y total pasivo		461,890	-
Patrimonio	13		
Capital social		5,000	5,000
Pérdidas acumuladas		(563)	
Total patrimonio		4,437	5,000
Total pasivos y patrimonio		466,327	5,000

Ver notas a los estados financieros

Paula Carolina Bravo
Gerente General

Juan Carlos Pastaz Tobar
Contador General

Lagolevanha Cía. Ltda.
Estado de Resultado Integral
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares)

	Nota	31-dic-2018
Ingresos	14	69,382
Costos	15	36,618
Margen bruto		**32,764**
Gastos Operacionales		
Gastos administrativos	15	30,687
Gastos de venta	15	170
Costos financieros		305
Otros egresos		413
Otros ingresos		(291)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		**1,480**
Menos gasto por impuesto a la renta:		
Corriente y total	11	2,043
Pérdida del ejercicio y total resultado integral		**(563)**

Ver notas a los estados financieros

Paula Carolina Bravo
Gerente General

Juan Carlos Pastaz Tobar
Contador General

Lagolevanha Cía. Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares)

	Capital social	Pérdidas acumuladas	Total
Constitución de capital	5,000		5,000
Saldos al 31 de diciembre del 2017	5,000	-	5,000
Pérdida del ejercicio		(563)	(563)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	5,000	(563)	4,437

Ver notas a los estados financieros

Paula Carolina Bravo
Gerente General

Juan Carlos Pastaz Tobar
Contador General

Lagolevanha Cía. Ltda.
Estado de Flujos de Efectivo Método Directo
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares)

	31-dic-18	31-dic-17
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Recibido de clientes	428,896	
Pagos a proveedores y empleados	(354,018)	
Impuesto a la renta	(1,388)	
Costos financieros	(305)	
Otros egresos, neto	(120)	
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	73,065	-
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Efectivo pagado por certificados de inversión y **Total flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión**	(7,000)	-
Flujo neto de efectivo de actividades de financiamiento:		
Aportes para constitución de capital y **Total flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento**	-	5,000
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	66,065	5,000
Saldos al comienzo del año	5,000	-
Saldos al fin del año	71,065	5,000

Ver notas a los estados financieros

Paula Carolina Bravo
Gerente General

Juan Carlos Pastaz Tobar
Contador General

Lagolevanha Cía. Ltda.
Estado de Flujos de Efectivo
Conciliación del Resultado del Período con el Flujo de Actividades de Operación
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares)

	31-dic-2018
Flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación:	
Pérdida del ejercicio	(563)
Ajustes para conciliar la pérdida neta del ejercicio con el efectivo generado por las operaciones:	
Participación utilidad trabajadores	268
Impuesto a la renta corriente	2,043
Cambios en el capital de trabajo:	
Incremento en cuentas por cobrar comerciales	(21,307)
Incremento en activos por impuestos corrientes	(20,744)
Incremento en inventarios	(346,211)
Incremento en cuentas por pagar comerciales	95,139
Incremento en anticipo de clientes	359,896
Incremento en obligaciones acumuladas	5,338
Disminución en pasivos por impuestos corrientes	(794)
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	73,065

Ver notas a los estados financieros

Paula Carolina Bravo
Gerente General

Juan Carlos Pastaz Tobar
Contador General