



**MAKROCEL CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**INDICE**

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Makrocel Cía. Ltda.  
Quito, 21 de julio de 2020

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Socios de

Makrocel Cía. Ltda.

Quito, 21 de julio del 2020

### ***Opinión con salvedades***

*Hemos auditado los estados financieros de Makrocel Cía. Ltda. en adelante que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.*

*En nuestra opinión, excepto por el asunto mencionado en el párrafo 2.1 de la sección “Fundamento de la opinión con salvedades”, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Makrocel Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF-Pymes) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.*

### **Fundamentos de la opinión con salvedades**

- La compañía nos ha proporcionado un anexo de sus activos fijos, sobre los cuales no hemos podido comprobar la propiedad y valuación del costo y la depreciación acumulada, cuyo saldo es US\$ 527.454, según lo descrito en la Nota 10, por lo que no podemos opinar sobre este valor.
- Fuimos nombrados auditores de la Compañía con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, por lo tanto no presenciamos el conteo físico de las existencias al inicio y al cierre del ejercicio. No fueron exitosos los procedimientos alternativos de auditoría debido a diferencias que presentaron los registros teóricos con las existencias físicas. No nos es posible determinar el efecto de los ajustes, si hubiere alguno, sobre las cuentas asociadas al costo de ventas.
- Al 31 de diciembre de 2019, no nos han proporcionado la información complementaria de las siguientes cuentas de pasivos registrados en los estados financieros de la compañía: impuestos por pagar (US\$ 6.294; Nota 14), otras cuentas por pagar (US\$ 89.995; incluidos Nota 16), obligaciones financieras no corrientes (US\$ 439.087; Nota 17), por lo que no podemos opinar sobre la razonabilidad de dichos saldos.
- Al 31 de diciembre de 2019, se registraron gastos administrativos por US\$ 115.556, descritos en la Nota 22, a la fecha de presentación de este informe, no nos han proporcionado la documentación de sustento, por lo que no podemos opinar sobre la razonabilidad de este saldo.

Makrocel Cía. Ltda.  
Quito, 21 de julio de 2020

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). 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”.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

### ***Independencia***

Somos independientes de Makrocel Cía. Ltda., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

### ***Otras cuestiones***

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por otro auditor cuyo informe emitido el 20 de marzo de 2019, expreso una opinión sin salvedades. Las cifras financieras correspondientes al período 2018, son incluidas para efectos comparativos.

### ***Otra información***

La Administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe de Gerencia. Se espera que el informe de Gerencia esté disponible después de la fecha de nuestro informe de auditoría.

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

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe de Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Si al leer el informe de Gerencia, concluyéramos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros reportaremos este hecho a los Socios y Administración.

### ***Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros***

La Administración de Makrocel Cía. Ltda., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF - Pymes) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones. Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del

Makrocel Cía. Ltda.  
Quito, 21 de julio de 2020

proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

### ***Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

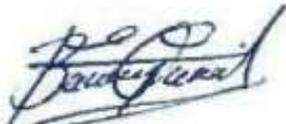
Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos

Makrocel Cía. Ltda.  
Quito, 21 de julio de 2020

significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

PARTE AUDIT & CONSULTING

Número de Registro en la Superintendencia de  
Compañías, Valores y Seguros: 1122



Betty Cachimuel  
Representante Legal