



**DICTAMEN DEL AUDITOR  
INDEPENDIENTE**

**POR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE 2018**

**JNG DEL ECUADOR S.A.**

**Mayo 10, 2019**

**Página 1 de 17**

A los Accionistas de  
JNG DEL ECUADOR S.A.

Opinión

1. He auditado los estados financieros de la Compañía JNG DEL ECUADOR S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultado integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, excepto por los efectos del hecho descrito en el párrafo cinco de "Fundamento de la opinión con limitación en el alcance", presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía JNG DEL ECUADOR S.A. al 31 de diciembre de 2018, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para una opinión

3. He realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Mi responsabilidad conforme a esas normas describe más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos apropiada para proporcionar una base para mi opinión
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Fundamento de la opinión con limitación en el alcance

5. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha proporcionado un detalle de otros pasivos por pagar de la cuenta otros pasivos de la porción corriente por el valor de US\$615,694 que permita verificar los registros de la misma. En razón de esta circunstancia, no se me ha sido posible determinar los efectos sobre los estados financieros adjuntos.

Asuntos que se enfatizan

6. Los estados financieros de JNG DEL ECUADOR S.A. al 31 de diciembre del 2017 fueron auditados por MFP. Johanna Saéñz Huerta, CPA. con registro No. SCVS-RNAE-1125, cuyo informe de fecha 31 julio del 2018, contiene una opinión con salvedades en mención a una limitación en el alcance sobre los referidos estados financieros.

7. De la limitación en el alcance asignada por el auditor del año 2017 referente al no detalle de la antigüedad de la cartera, se puede concluir mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para el ejercicio económico 2018, que la Compañía generó un ajuste a nivel patrimonial por errores contables conforme a normativa financiera por un valor de US\$383,636.

#### Responsabilidad de la gerencia sobre estados financieros

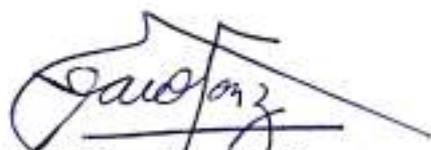
8. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.
9. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad e utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesa las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. El Consejo de la Administración es responsable de supervisar el proceso de información en financiera de la compañía.

#### Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros.

10. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
11. Mi objetivo es la de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.
12. Como parte de la auditoría a los estados financieros de JNG DEL ECUADOR S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplico el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
  - Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y, realizo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtengo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
  - Obtengo 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 Compañía.

- Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. 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 Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
- Evalúo la presentación, 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 logre presentación razonable obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
- Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.
- Me he comunicado con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que he identificado durante mi auditoría.
- He proporcionado a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Guayaquil, Ecuador  
 Mayo 10, 2019



Raul A. González Garrión  
 No. SCVS-RNAE-994

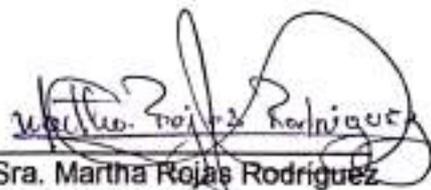
JNG DEL ECUADOR S.A.  
ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 31, 2018 y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	3	227,265	265,694
Activos financieros, netos	4	745,199	297,472
Inventarios	5	2,723,995	1,515,074
Total activo corriente		<u>3,696,459</u>	<u>2,078,240</u>
 Propiedad, planta y equipo, neto	 6	 <u>1,090,878</u>	 <u>1,042,281</u>
Total de activos		<u>4,787,337</u>	<u>3,120,521</u>
 <u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
<u>PASIVOS</u>			
Pasivos financieros	7	1,418,737	625,360
Gastos acumulados		75,877	300,315
Otros pasivos corrientes	8	702,689	900,532
Total pasivo corriente		<u>2,197,303</u>	<u>1,826,207</u>
 Cuentas por pagar accionistas L/P		 853,339	 -
Reserva jubilación patronal, desahucio		155,257	98,844
Total pasivos		<u>3,205,899</u>	<u>1,925,051</u>
 <u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
Capital social	10	800	800
Aporte futuro aumento de capital	10	964,157	849,552
Reserva Legal	10	99,927	99,927
Resultados acumulados	10	383,636	-
Utilidad del ejercicio	10	132,918	245,191
Total patrimonio		<u>1,581,438</u>	<u>1,195,470</u>
 Total pasivos y patrimonio		 <u>4,787,337</u>	 <u>3,120,521</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Sra. Martha Rojas Rodríguez  
Gerente General

  
CPA Ana Zornilla Barroso  
Contadora General

JNG DEL ECUADOR S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DICIEMBRE 31, 2018 y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos Ordinarios		6,270,461	5,503,298
Costos de Ventas		<u>(4,801,897)</u>	<u>(3,926,873)</u>
Utilidad Bruta		<u>1,468,564</u>	<u>1,576,425</u>
<u>GASTOS</u>			
Gastos de administración y operativo		(1,246,921)	(1,330,040)
Participación de trabajadores	9	(32,987)	(36,659)
Impuesto a la renta	9	<u>(54,008)</u>	<u>(51,933)</u>
Utilidad Operacional		<u>134,648</u>	<u>157,793</u>
Otros Egresos		<u>(1,730)</u>	<u>(1,994)</u>
Utilidad Integral	11	<u>132,918</u>	<u>155,799</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Sra. Martha Rojas Rodríguez  
Gerente General

  
CPA. Ana Zorrilla Barroso  
Contadora General

JNG DEL ECUADOR S.A

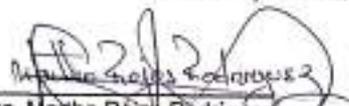
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

DICIEMBRE 31, 2018 y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte futura capitalizaciones</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo diciembre 31, 2017	<b>800</b>	<b>849,551</b>	<b>99,927</b>	-	<b>245,191</b>	<b>1,195,469</b>
Error contable – NIC 8, Nota 10	-	-	-	383,636	-	383,636
Transferencia de utilidad 2017	-	114,606	-	-	(245,191)	(130,585)
Utilidad Integral 2018	-	-	-	-	132,918	132,918
Saldo diciembre 31, 2018	<b>800</b>	<b>964,157</b>	<b>99,927</b>	<b>383,636</b>	<b>132,918</b>	<b>1,581,438</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

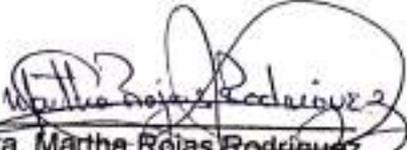
  
Sra. Martha Rojas Rodríguez  
Gerente General

  
CPA. Ana Zorrilla Barroso  
Contadora General

**JNG DEL ECUADOR S.A**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - INDIRECTO**  
**DICIEMBRE 31, 2018 y 2017**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad integral	132,918	155,799
Ajustes para reconciliar la utilidad integral con el efectivo neto provisto en actividades de operación		
Depreciación	68,015	60,015
Provisión de cuentas incobrables	6,142	-
Ajuste de inventario	41,900	-
Participación a trabajadores	32,986	36,659
Impuesto a la renta	54,008	45,701
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>		
Activos financieros	(70,233)	304,047
Inventarios	(1,250,820)	(287,286)
Pasivos financieros	1,231,292	(52,060)
Gastos acumulados	(168,025)	328,347
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>78,183</u>	<u>591,222</u>
 <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición neta de propiedad planta y equipo, neto	(116,612)	(338,968)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(116,612)</u>	<u>(338,968)</u>
 <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Prestamos con terceros	-	(229,758)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(229,758)</u>
 (Disminución) aumento neto de efectivo	<u>(38,429)</u>	<u>22,496</u>
 Efectivo y equivalente de efectivo al comienzo del año	265,694	243,198
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	227,265	265,694

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Sra. Martha Rojas Rodríguez  
 Gerente General

  
 CPA Ana Zorrilla Barroso  
 Contadora General

JNG DEL ECUADOR S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO DIRECTO

DICIEMBRE 31, 2018 y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo recibido de clientes, neto	6,200,227	5,807,346
Efectivo pagado a proveedores	(5,298,094)	(4,980,079)
Efectivo pagado a empleados	(822,219)	(234,050)
Intereses y comisiones bancarias pagadas	(1,731)	(1,995)
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>78,183</u>	<u>591,222</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Sra. Martha Rojas Rodríguez  
Gerente General

  
CPA. Ana Zorrilla Barroso  
Contadora General