Campos & Asociados Cía. Ltda.
AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

ADADE
GRUPO ASESOR INTERNACIONAL

**HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**CON LA OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Edif. Induauto, Av. Quito 806 y Av. 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 403
Teléfonos: (593-4) 3901153 - (593-4) 2400013
Celulares: 0999618292

www.grupocampos.org
grupocamposasociados
Email: campos.asociados1@gmail.com
@camposasociados
Guayaquil - Ecuador

**HECAPCU S. A. Y SUBSIDIARIAS**
**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**


| **INDICE** | **Páginas No.** |
|---|---|
| Informe de los Auditores Independientes | 3 – 6 |
| Estado de Situación Financiera | 7 – 8 |
| Estados de Resultados | 9 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 10 |
| Estado de Flujo de efectivo | 11 |
| Notas a los Estados Financieros | 12 – 19 |


**Abreviaturas usadas:**

| | | |
|---|---|---|
| US$ | - | Dólares de los Estados Unidos de América |
| COMPAÑÍA | - | **HECAPCU S. A. Y SUBSIDIARIAS** |
| NIIF | - | Normas Internaciones de Información Financiera |
| NIC | - | Normas Internacionales de Contabilidad |

# INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 25 de abril del 2019.

A la Junta Directiva y Accionistas de
**HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS**

## Opinión

Los estados financieros adjuntos de **HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS** los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los asuntos mencionados en los párrafos precedentes, los estados financieros adjuntos son consistentes, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS** al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el período terminado a esa fecha de conformidad con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** y disposiciones y resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

## Fundamentos de la Opinión Calificada

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las **Normas Internacionales de Auditoria (NIA)**. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de **HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS**, de conformidad con el código de ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con ese Código. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## Limitaciones al alcance

- Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene una cuenta por Aportes a Futuras Capitalizaciones con un saldo inicial de $ 157.686 desde el año 2015, el mismo que a la fecha de la emisión de este informe presenta un saldo acumulado de $ 152,992.75 saldo que no pudimos sustentar con documentación comprobatoria y así satisfacernos de la naturaleza del registro y de ser necesario haber propuesto la reclasificación del mismo.

**Asuntos claves de Auditoria**

Asuntos claves de auditoria son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoria de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoria de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. No hemos identificado asuntos claves de auditoria que deban ser informados.

**Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada en conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria siempre detecta una incorreción material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Campos & Asociados Cia. Ltda.

**CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**
**SC-RNAE-2 No. 527**

Juan Villalta P.

**ING. JUAN VILLALTA PORTILLA**
**REPRESENTANTE LEGAL**

**ANEXO A**

**INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección 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 la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria 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 eficacia de control interno de la entidad.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. 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 modificada. 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 ser causa de que la Compañía deje de ser 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 subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

**HECAPCU S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

**En Dólares Americanos**

| **ACTIVOS** | **Notas** | **2018** | **2017** |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO CORRIENTE** | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 3 | 1.563 | 1.563 |
| Cuentas y Doc. Por Cobrar | 4 | 135.440 | 135.440 |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | | **137.003** | **137.003** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| Propiedad, planta y equipos, netos | 5 | 234.331 | 236.923 |
| Otras Inversiones | 6 | 5.000 | 5.000 |
| **TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE** | | **239.331** | **241.923** |
| **TOTAL ACTIVO** | | **376.334** | **378.926** |

**María Coto Rundich**
**Gerente General**

**Nelson Ochoa Guzmán**
**Contador General**

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

**HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**
**En Dólares Americanos**

| **PASIVOS Y PATRIMONIO** | **Notas** | **2018** | **2017** |
|---|---|---|---|
| **PASIVO CORRIENTE** | | | |
| Cuentas y Doc. Por Pagar No Relac. | 7 | 304 | 304 |
| Impuestos por pagar | | 0 | 0 |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | **304** | **304** |
| **PASIVO LARGO PLAZO** | | | |
| Obligaciones a Largo Plazo | 8 | 146.449 | 146.449 |
| **TOTAL PASIVO LARGO PLAZO** | | **146.449** | **146.449** |
| **TOTAL PASIVOS** | | **146.753** | **146.753** |
| **PATRIMONIO** | | | |
| Capital Social | 9 | 800 | 800 |
| Aporte a Futura Capitalización | | 152.993 | 155.585 |
| Resultados Acumulados | 10 | 2.591 | 2.591 |
| Pérdida del ejercicio | | - | - |
| Resultados Acumulados x Adopción NIIF | | 73.198 | 73.198 |
| Participación no Controladora | | - | - |
| **TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS** | | **229.582** | **232.174** |
| **TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO** | | **376.334** | **378.926** |

**María Coto Randich**
**Gerente General**

**Nelson Ochoa Guzmán**
**Contador General**

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

**HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

**En Dólares Americanos**

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Ventas | | - | - |
| **TOTAL INGRESOS** | | - | - |
| **COSTO Y GASTOS OPERACIONALES** | | | |
| (-) Costo de Ventas | | - | - |
| (-) Gastos Operacionales | | - | - |
| **TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES** | | - | - |
| **RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA** | | - | - |
| (-) Impuesto a la Renta | | - | - |
| **RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN CONTROLADORA** | | - | - |
| (-) Participación Controladora | | | |
| **Resultado del Ejercicio** | | - | - |

**María Coto Rundieh**
**Gerente General**

**Nelson Ochoa Guzmán**
**Contador General**

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

**HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS**
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**
**En Dólares Americanos**

| | | | | Resultados Acumulados | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Capital Social** | **Aportes a Futuras Capitalizaciones** | **Adopción NIIF** | **Resultados Acumulados** | **Utilidad del ejercicio** | **Participación No Controladora** | **Total** |
| **Saldo al 31 de diciembre del 2016** | **800** | **157.686** | **73.198** | **4.836** | **-3.915** | **-431** | **232.174** |
| Más (menos) transacciones durante el año | 800 | -2.101 | | -2.245 | 3.915 | 431 | 800 |
| Utilidad Liquida del Ejercicio | -800 | - | | | | | -800 |
| Perdida del ejercicio | | | | | | | |
| **Saldo al 31 de diciembre del 2017** | **800** | **155.585** | **73.198** | **2.591** | **0** | **0** | **232.174** |
| Más (menos) transacciones durante el año | 0 | -2.592 | | 0 | 0 | 0 | -2.592 |
| Transferencia de utilidad año anterior | 0 | - | | | | | 0 |
| Pérdida del Ejercicio | - | - | - | | | | - |
| **Saldo al 31 de diciembre del 2018** | **800** | **152.993** | **73.198** | **2.591** | **0** | **0** | **229.582** |

**María Coto Randich**
**Gerente General**

**Nelson Ochoa Guzmán**
**Contador General**

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

**HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIAS**
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
**En Dólares Americanos**

| | 2018 |
|---|---|
| **FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | |
| Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios | - |
| Pagos a proveedores por suministro de bienes, servicios y empleados | - |
| Impuesto a las ganancia pagados | - |
| Otra entradas y salidas de efectivos | - |
| **Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación** | - |
| **FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | |
| Efectivo neto (compras y ventas) | 2.592 |
| **Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión** | **2.592** |
| **FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | |
| Otra entradas y salidas de efectivos | -2.592 |
| **Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiamiento** | **-2.592** |
| **Aumento/disminución del efectivo** | - |
| Efectivo al inicio del período | 1.563 |
| **Efectivo al final del período** | **1.563** |

**María Coto Randich**
**Gerente General**

**Nelson Ochoa Guzmán**
**Contador General**

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

## (1) Información General.

**HECAPCU S.A.** fue constituida en la República del Ecuador el 13 de diciembre del 2001en el cantón Guayaquil mediante escritura pública otorgada por la Notaría Décimo Sexta de la ciudad de Guayaquil, su actividad principal es la exportación e importación de productos agrícolas y ganaderos.

**SPEEDGRUP S.A.** fue constituida en la República del Ecuador el 13 de enero del 2006 mediante escritura otorgada por el Notario Doctor. Marcos Díaz Casquete, Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, siendo su actividad principal la compraventa, corretaje, administración, permuta, explotación, arrendamiento y anticresis de vienen inmuebles.

**Operaciones de HECAPCU S.A.-** Al 31 de Diciembre del 2018, la compañía **HECAPCU S.A.,** posee inversiones en acciones en **SPEEDGRUP S.A.,** por un monto de $ 560.00 que equivale al 70% del paquete accionario.

Las compañías están sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la república del Ecuador.

Las políticas de contabilidad más importante se resumen a continuación:

## (2) Principios Contables usados en la preparación de los Estados Financieros Consolidados.

Los estados financieros consolidados adjuntos han sido preparados de acuerdo con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

### Principios de la Consolidación.

Los estados financieros consolidados adjuntos incluyen los estados de situación financiera y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los Accionistas y de flujos de efectivo de HECAPCU S.A. de la Compañía subsidiaria SPEEDGRUP S.A., en la cual HECAPCU S.A. participa en el 70 % del capital, de acuerdo a la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos y NIIF 10 Estados Financieros Consolidados.

Todas las cuentas y transacciones significativas entre las compañías relacionadas han sido eliminadas en la consolidación.

### Declaración Explícita y sin Reservas.

La administración de la compañía matriz y sus SUBSIDIARIA han procedido a la emisión final de los presentes estados financieros consolidados con fecha 24 de Abril de 2019, los mismos sean autorizados debidamente de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final,

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Comprenden el efectivo disponible y los importes depositados en cuentas corrientes en bancos, disponibles a la vista.

**Activos y Pasivos Financieros e Instrumentos de Patrimonio.**

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones financieras y emisión de obligaciones. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de este y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de las Compañía matriz y SUBSIDIARIA sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía matriz y SUBSIDIARIA transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- **Activos Financieros.-** Son registradas a su valor razonable, esto al momento de la negociación de la venta del producto o cuando es efectuada la transferencia de la venta de vehículos, repuestos y/o servicios de mantenimiento a los clientes sobre la totalidad de los riegos y beneficios de la propiedad de los productos.

- **Pasivos Financieros .-** Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de bienes y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso de comercialización y venta.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a **HECAPCU S.A.,** tales como: mercado, financieros y generales del negocio, tal como se detalla a continuación:

1. **Financieros**

HECAPCU S.A. Y SUBSIDIARIA enfrenta riesgos crediticios debido prácticamente existen cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, HECAPCU S.A. y SUBSIDIARIA por $ 120,000.00 por una garantía solidaria con la Cía. Arbelo S.A. por lo que presenta riesgo financiero, y que debido a que mantiene deudas con las instituciones del sistema financiero a largo plazo. La Administración prudente al riesgo que mantiene, asume suficiente sus obligaciones por la iliquidez de la misma.

2. **Generales del Negocio.**

HECAPCU S.A. Mantiene pólizas de seguros que cubren daños de sus activos.

**Moneda Funcional y de Presentación.**

Los Estados Financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

**Clasificación de Saldos en Corrientes y no Corrientes**

En el estado de situación financiera consolidado, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

HECAPCU S.A. y SUBSIDIARIA clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

**Servicios y otros Pagos Anticipados.**

Corresponde a anticipo a proveedores, empleados, y otros anticipos menores, que corresponden principalmente por desembolsos para adquisiciones de bienes y servicios, y otros anticipos.,

**Propiedad, Planta y Equipos.**

Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Las propiedades planta y equipos son depreciadas aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. La tasa de depreciación anual de las propiedades, planta y equipos son las siguientes:

| | |
|---|---|
| Edificios | 5% |
| Vehículos | 20% |

**Inversiones en Asociadas**

Las inversiones en las que ejerce una influencia significativa se contabilizan mediante el método de la participación y se reconocen inicialmente al costo. Se entiende que existe una influencia significativa cuando posee entre el 20% y el 50% de los derechos de voto de la entidad. No obstante, las inversiones para las que existe un precio de cotización publicado se contabilizan al valor razonable y los cambios en el valor razonable se reconocen en el resultado del periodo en el que tienen lugar.

Los ingresos por dividendos procedentes de asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del accionista y se muestra como otros ingresos.

**Pasivos Financieros.**

Son Obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de la negociación, reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas aproximado a su valor amortizado. El pasivo financiero es clasificado como pasivo corriente cuando tiene vencimiento menor de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de lo contrario son presentadas como pasivo corriente.

**Obligaciones con Trabajadores.**

HECAPCU S.A. reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades anuales del 15% sobre la base de la utilidad contable para la cual se deduce a los ingresos operacionales y gastos deducibles asociados a tales ingresos.

La compañía registran un pasivo y un gasto por beneficio sociales que de acuerdo a la legislación laboral ecuatoriana le corresponde pagar anualmente a sus trabajadores.

**Provisión para Jubilación Patronal y desahucio.**

El código de trabajo en su artículo 219 establece la obligatoriedad de los empleados de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía HECAPCU S.A. NO ha registrado anualmente esta provisión en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

**Reserva Legal**

La ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar, por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a

distribución excepto en el caso de Liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

**Segmento Operacionales**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por la Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

**Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos de Actividades Ordinarias.**

Los ingresos por ventas de bienes agrícolas, ganaderos y por las diferentes actividades en la explotación de bienes inmuebles se registran cuando el cliente ha completado la documentación requerida según la evaluación de su crédito.

Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado y se registran cuando se conocen.

**Costos Financieros**

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

**Impuesto a la Renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades y del 12% en caso de reinversión de utilidades.

**Utilidad/ Pérdida por Acción.**

La compañía HECAPCU S.A. determina la utilidad neta por acción según la NIC 33 "Ganancias por Acción". De acuerdo a esta norma las utilidades por acción se deben calcular dividiendo la utilidad o pérdida neta del periodo atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo. (En el periodo auditado no se generaron ingresos ni gastos).

**Estado de Flujo de Efectivo.**

Bajo flujo originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujo de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

**Uso y Estimaciones.**

La preparación de los Estados Financieros consolidados de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectué ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de las entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

## (3) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La cuenta Efectivo y Equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Bancos Locales | 1.563 | 1.563 |
| **TOTAL** | **1.563** | **1.563** |

Corresponde a depósitos en Cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

## (4) Activos Financieros, Netos

Un resumen de la Cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fue como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Otras Cuentas por Cobrar | 135.440 | 135.440 |
| **TOTAL** | **135.440** | **135.440** |

## 5) Propiedad, Planta y Equipos

Un resumen de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2017 | ADIC. RECLASIFIC | RETIROS Y/O AJUSTES | APLICACIÓN NEC 17 % SOBRE COSTO | SALDO AL 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| TERRENOS | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| EDIFICIOS | 244.218,33 | 0,00 | 0,00 | 0,05 | 244.218,33 |
| VEHICULOS | 33.285,30 | 0,00 | 0,00 | 0,10 | 33.285,30 |
| OTROS ACTIVOS FIJOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,10 | 0,00 |
| **TOTAL** | **317.503,63** | **0,00** | **0,00** | | **317.503,63** |
| (-)Depreciación Acumulada | **-80.580,34** | **-2.592,50** | 0,00 | | **-83.172,84** |
| **TOTAL ACTIVO NETO** | **236.923,29** | **-2.592,50** | **0,00** | | **234.330,79** |

## (6) Otras Inversiones

Un detalle de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| | 2018 | | 2017 | |
|---|---|---|---|---|
| | **Valor Unitario** | **Valor Nominal** | **Valor Unitario** | **Valor Nominal** |
| RAMICELLI S.A. | 240 | 938 | 240 | 938 |
| ZUMVELTI S.A. | 400 | 1,563 | 400 | 1,563 |
| LEXNET S.A. | 400 | 1,563 | 400 | 1,563 |
| FERIN S.A. | 240 | 938 | 240 | 938 |
| | **1,28** | **5** | **1,28** | **5** |

## (7) Pasivos Financieros

Un detalle de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Otras Cuentas por Pagar | 304 | 304 |
| **TOTAL** | **304** | **304** |

**(8) Obligaciones a Largo Plazo**

Un detalle de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Héctor Apolo Cuenca | 146.449 | 146.449 |
| **TOTAL** | **146.449** | **146.449** |

**(9) Capital Social**

El capital social de la compañía asciende a US$. 800.00 constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas de $. 1 cada una.

**(10) Resultados Acumulados.**

El saldo de esta cuenta (2,591.00) está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc. Los ajustes NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta de resultados acumulados solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y utilizado para absorber pérdidas acumuladas o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

**(11) Ingresos**

La compañía no genero Ingresos en el ejercicio auditado, tal como lo determinamos al efectuar las pruebas correspondientes.

**(11) Eventos Subsecuentes.**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (abril de 2019), no se produjeron eventos significativos sobre los estados financieros auditados que estamos adjuntando.