

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.

Informe sobre el examen de los estados financieros

Año terminado

Al 31 de diciembre del 2018

NEGOCIOS GRÁFICOS S.A.

Informe sobre el examen de los estados financieros
Año terminado al 31 de diciembre de 2018

Índice de Contenido	Página
<u>Sección I: Informe de Auditoría</u>	
Dictamen de los auditores independientes	1 - 4
<u>Sección II: Estados Financieros y sus Notas</u>	
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 40

Abreviaturas Utilizadas:

AAA-	-	Institución financiera muy fuerte y tiene una sobresaliente trayectoria de rentabilidad.
IASB	-	<i>International Accounting Standards Board.</i>
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad.
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera.
US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América.

Sección I

INFORME DE AUDITORÍA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de
NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.
Guayaquil, Ecuador.

Opinión con salvedad:

1. Hemos auditado los estados financieros de **NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.** (en adelante "Compañía"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un sumario de las principales políticas contables.
2. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en "*fundamentos para la opinión con salvedad*", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018, así como su desempeño financiero y flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión con salvedad:

3. No hemos recibido respuesta a las solicitudes de confirmaciones bancarias del Banco del Pacífico S.A. y del Banco Pichincha C.A., que permitan determinar la existencia de posibles pasivos que pudieran afectar la presentación de los estados financieros.
4. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con esas normas, se describe en la sección de "Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, en la forma que establece el Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) y, hemos cumplido las otras responsabilidades éticas que se establecen en el Código de Ética para Contadores Públicos y en la normativa que al respecto, rige en la República del Ecuador. Creemos que la evidencia de auditoría obtenida, nos provee base suficiente y apropiada para nuestra opinión con salvedad.

Guayaquil

Ciudad del Río, Puerto Santa Ana
Edificio The Point, P. 25, Of. 2509
Teléfono: +593 (4) 3728370

Quito

Avenida de las Shyria y Buzo
Edificio Renazzo Plaza, P. 6, Of. 610
Teléfono: +593 (2) 3331627

Otros asuntos:

5. Los estados financieros de **NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, fueron auditados por otros auditores quienes expresaron una opinión sin salvedades el 01 de marzo del 2018.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

6. La Administración de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con NIIF y de la implementación de los controles internos necesarios, que permitan la elaboración de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es la responsable de determinar la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, si es aplicable, asuntos relacionados con el negocio en marcha y usando la base contable de negocio en marcha, a menos que se intente liquidar la Compañía o cesar operaciones o no tiene otra alternativa real que hacerlo. Los encargados de la Administración son los responsables de supervisar el proceso sobre reportes financieros de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en la Auditoría a los Estados Financieros:

8. El objetivo de nuestra auditoría es obtener una seguridad razonable de si, los estados financieros de la Compañía, tomados en conjunto, están libres de errores materiales, debido a fraude o error y, emitir el informe del auditor donde se incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte los errores materiales, de existir. Los errores se pueden originar por fraudes o errores y se consideran materiales si, individualmente o en su agregado, pueden influenciar en las decisiones económicas de los usuarios que toman como referencia éstos estados financieros.
9. Como parte de una auditoría conducida de acuerdo con NIA, nosotros utilizamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional, durante la ejecución de la auditoría. También:
 - Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error y diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, obteniendo evidencia de auditoría suficiente y apropiada, para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude, es mayor del que se origina en un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionadas, tergiversaciones o que superó al control interno.

- Obtuvimos 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 eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones correspondientes realizadas por la Administración.
- Evaluamos lo apropiado de las bases contables utilizadas por la Administración, considerando el principio de negocio en marcha, y sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no incertidumbre material relacionada con eventos o con condiciones que puedan crear dudas importantes sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio 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 modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida a hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar condiciones para que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación en conjunto, estructura y contenido general de los estados financieros, incluyendo revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes, de manera que se logre la presentación razonable.
- Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre la información financiera de la Compañía y actividades del negocio, para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría a los estados financieros de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nosotros comunicamos a la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y cronograma planeados para la auditoría y los hallazgos significativos determinados en la auditoría, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la ejecución de nuestra auditoría.

También hemos proporcionado a la Administración de la Compañía, una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes, en relación con nuestra independencia y les hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente puedan hacer pensar que afecta nuestra independencia y, de ser el caso, las seguridades adoptadas.

Informe sobre los requerimientos legales y regulatorios:

10. De acuerdo con lo establecido en el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno, es responsabilidad del auditor externo incluir en su informe de auditoría a los estados financieros, una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía auditada. Para el efecto, la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 y sus reformas, emitidas por el Director del Servicio de Rentas Internas (SRI), establece las Normas para la Elaboración y Presentación del Informe de Cumplimiento Tributario y sus Anexos. Nuestra opinión sobre el cumplimiento tributario se basa en la revisión de los anexos que para el efecto emite el SRI y cuya fecha de presentación del informe y anexos es hasta el 28 de julio del 2019, conforme al noveno dígito del RUC del auditado. A la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, el SRI no ha publicado dicha información, por lo que emitiremos nuestra opinión al respecto, en un informe por separado.



22 de febrero del 2019
Guayaquil, Ecuador
RNAE - 833



Chafick Mahauad
Socio

Sección II

ESTADOS FINANCIEROS

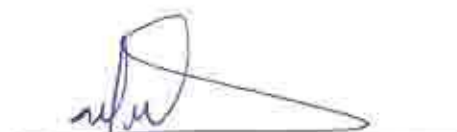
NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en USDólares)

5

		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2018	2017
ACTIVOS			
Activos corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	E	174.149	302.469
Cuentas por cobrar comerciales	F	1.710.583	2.031.641
Inventario	G	340.558	404.696
Otros activos corrientes	H	210.458	150.693
		<u>2.435.747</u>	<u>2.889.499</u>
Activos no corriente			
Propiedades y equipos	I	1.672.753	1.705.535
Activos intangibles		27.471	
Propiedades de inversión		38.830	41.830
Activos por impuesto diferido	V	94.353	24.059
		<u>1.833.407</u>	<u>1.771.424</u>
TOTAL DEL ACTIVO:		<u>4.269.155</u>	<u>4.660.923</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas y documentos por pagar	J	1.046.845	901.234
Obligaciones por pagar a corto plazo	K	837.274	984.294
Obligaciones con la administración tributaria	L	110.067	113.253
Beneficios a los empleados corto plazo	M	54.683	84.387
		<u>2.048.869</u>	<u>2.083.168</u>
Pasivos no corrientes			
Beneficios a los empleados largo plazo	N	86.182	96.221
Obligaciones por pagar a largo plazo	K	990.682	1.289.086
		<u>1.076.864</u>	<u>1.385.307</u>
TOTAL DEL PASIVO:		<u>3.125.733</u>	<u>3.468.475</u>
Patrimonio			
Capital social	O	894.000	828.000
Reserva legal		100.987	100.987
Resultados acumulados		155.045	196.794
Resultado del Período		(1.297)	66.667
Otros Resultados integrales		(5.313)	-
		<u>1.143.422</u>	<u>1.192.448</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:		<u>4.269.155</u>	<u>4.660.923</u>



Ab. Fernando Castro Chiriboga
Sub-Gerente General



Ing. Martha Paredes Torres
Contador

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.
ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en USDólares)

6

	Notas	Años terminados al	
		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	P	4.685.808	4.971.807
Costo de ventas	Q	(3.799.414)	(3.922.064)
		886.395	1.049.743
Gastos administrativos	R	(395.635)	(439.993)
Gastos de ventas	S	(317.956)	(347.398)
Otros ingresos		14.793	13.203
Otros gastos	T	(140.158)	(126.316)
Utilidad antes de impuestos y participación de los trabajadores en las utilidades		47.439	149.239
Participación de los trabajadores en las utilidades	U	(7.116)	(22.386)
Impuesto a la renta	V	(41.621)	(60.186)
RESULTADO DEL PERIODO		(1.297)	66.667



Ab. Fernando Castro Chiriboga
Sub-Gerente General



Ing. Martha Paredes Torres
Contador

	Notas	Capital social	Reserva Legal	Resultados Acumulados			Otros Resultados Integrales	Total Patrimonio
				Adopción NIIF	Ganancias / Pérdidas Acumuladas	Resultados acumulados		
Saldo al 1 de enero del 2017		828.000	100.987	(12.895)	247.859	202.304	-	1.131.292
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio		-	-	-	(5.510)	(5.510)	-	(5.510)
Resultado del ejercicio 2017		-	-	-	66.667	66.667	-	66.667
Saldo al 31 de diciembre del 2017	O	828.000	100.987	(12.895)	309.016	263.461	-	1.192.449
Ajuste		-	-	-	(67)	(67)	-	(67)
Aumento de capital		66.000	-	-	(66.000)	(66.000)	-	-
Dividendos declarados		-	-	-	(47.662)	(47.662)	-	(47.662)
Jubilación patronal años anteriores		-	-	-	5.313	5.313	(5.313)	-
Resultado del ejercicio 2018		-	-	-	(1.297)	(1.297)	-	(1.297)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	O	894.000	100.987	(12.895)	199.303	153.748	(5.313)	1.143.422



Ab. Fernando Castro Chiriboga
Sub-Gerente General



Ing. Martha Paredes Torres
Contador

NEGOCIOS GRÁFICOS GRAFINPREN S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Expresados en USDólares)

8

Notas	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2018	2017
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	5.006.191	4.230.927
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(4.242.598)	(4.302.850)
Impuesto a la renta	V -	(60.186)
Otros ingresos	9.939	6.728
Otros egresos	(139.285)	(100.291)
Efectivo neto proveniente y utilizado de las actividades de operación	634.247	(225.672)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedad y equipos	I (248.944)	(242.210)
Venta de propiedades y equipos	-	15.914
Adquisición de activos intangibles	(33.286)	-
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(282.230)	(226.296)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Reembolso de anticipos de dividendos, neto	-	(12.000)
Deuda a Largo plazo y prestamos (Recibidos)	K 538.400	-
Deuda a Largo plazo y prestamos (Pagados)	K (1.018.737)	476.710
Efectivo neto proveniente de (usado en) las actividades de financiamiento	(480.337)	464.710
(DISMINUCIÓN) AUMENTO DEL EFECTIVO	(128.320)	12.742
Saldo del efectivo al inicio del año	302.469	289.727
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	174.149	302.469


Ab. Fernando Castro Chiriboga
Sub-Gerente General


Ing. Martha Paredes Torres
Contador

		Años terminados al	
		31 de diciembre de	
	Notas	2018	2017
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
PÉRDIDA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		(1.297)	66.667
Partidas conciliatorias:			
Depreciación de propiedades y equipos	R	271.384	354.152
Amortización de activos intangibles		5.815	-
Provisión de beneficios a empleados (jubilación y desahucio)	N	11.588	16.354
Provisión para cuentas incobrables del año	R	675	18.427
Reversión de prov. Incobrables por recuperación/cartera		-	(6.475)
Provisión del 15% de participación a trabajadores	U	7.116	22.386
Impuesto a la renta	V	41.621	-
Provisión de beneficios sociales		-	114.577
Intereses provisionados		-	13.408
Ajustes de intereses y otros		872	-
		<u>337.775</u>	<u>599.496</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:			
Aumento(Disminución) en cuentas por cobrar clientes		320.383	(738.539)
Aumento (Disminución) en otras cuentas por cobrar		-	(6.434)
Aumento (Disminución) en inventarios		64.138	(316.650)
Aumento (Disminución) en otros activos		(147.200)	(3.000)
Aumento (Disminución) de Proveedores y cuentas por pagar		320.962	347.035
Aumento (Disminución) de Anticipos de clientes		(178.631)	7.092
Aumento (Disminución) en Impuestos y retenciones por pagar		(24.732)	16.725
Disminución en beneficios a los empleados		(58.446)	(131.397)
		<u>296.473</u>	<u>(825.168)</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>634.247</u>	<u>(225.672)</u>



Ab. Fernando Castro Chiriboga
Sub-Gerente General



Ing. Martha Paredes Torres
Contador