

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y la Junta Directiva de:

**POSTECON S.A**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de POSTECON S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 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 nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de POSTECON S.A. al 31 de diciembre del 2019 y 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 entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades 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". Somos independientes de POSTECON S.A., 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 las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### **Énfasis:**

En los años 2019 y 2018, los ingresos por ventas de postes y otros productos de hormigón registrados por la compañía dependen en un 99.68% y 99.74% respectivamente de la facturación emitida a compañías relacionadas (Nota 17).

### **Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación responsable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y 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 el negocio en marcha y el uso de la base contable del 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 y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiera de la Compañía

#### **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros.**

Los objetivos de nuestra 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 nuestra 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, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 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.
- Obtenemos 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.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos 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 concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los
- estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos 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.

Comunicamos 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 identificamos en el transcurso de la auditoría.

Guayaquil, mayo, 15 del 2020

  
AUDIHOLDER C. LTDA  
Reg. No. SC. RNAE-526  
Guayaquil - Ecuador

  
CPA.EC. GUSTAVO MACÍAS R.  
SOCIO  
Reg. No. 10.755

**POSTECON S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
(Expresado en Dólares USA.)

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalente a efectivo	4	902	15,714
Documentos y Cuentas por cobrar	5	1,368,264	1,600,740
Inventarios	6	-0-	279,209
Impuestos corrientes	7	49,596	44,102
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>1,418,762</b>	<b>1,939,765</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipos (Neto)	8	34,650	305,080
Inversiones en acciones	9	900,184	900,184
Activos diferidos	10	-0-	7,926
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>934,834</b>	<b>1,213,190</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>2,353,596</b>	<b>3,152,955</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Documentos y cuentas por pagar	11	415,978	1,122,759
Otras obligaciones corrientes	12	55,747	161,057
Pasivos por Impuestos Corrientes	13	80,097	206,537
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>551,822</b>	<b>1,490,353</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Jubilación patronal y desahucio	14	-0-	84,232
<b>TOTAL OTROS PASIVOS L.PLAZO Y DIFERIDOS</b>		<b>-0-</b>	<b>84,232</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>551,822</b>	<b>1,574,585</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	15	10,000	10,000
Reserva Legal	16	11,649	11,649
Utilidades de ejercicios anteriores		1,550,194	1,137,123
Utilidad Neta del ejercicio		229,931	419,598
<b>TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>		<b>1,801,774</b>	<b>1,578,370</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>2,353,596</b>	<b>3,152,955</b>



Ing. Juan Augusto Maldonado Jara  
Gerente General



Ing. Andi Michael Armas Rubio  
Contador  
Reg. No. 7679

Ver Notas de los Estados Financieros

POSTECON S.A  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018  
(Expresado en Dólares USA.)

	NOTAS	2019	2018
<b>INGRESOS:</b>			
<u>Ventas de Servicios</u>			
Ventas		3,447,714	4,373,674
<b>Total de Ingresos</b>	17	<u>3,447,714</u>	<u>4,373,674</u>
<b>COSTOS:</b>			
Costos de Venta		2,606,563	3,024,073
<b>Total de Costos</b>		<u>2,606,563</u>	<u>3,024,073</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>841,151</u>	<u>1,349,601</u>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>			
Gastos de administración y ventas	18	476,514	687,719
Gastos financieros		1,586	2,251
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<u>478,100</u>	<u>689,970</u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACIÓN</b>		<u>363,051</u>	<u>659,631</u>
<u>Otros Ingresos/Egresos</u>			
Otros Ingresos (Egresos) no operacionales		1,688	1,334
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<u>364,739</u>	<u>661,165</u>
<b>Menos:</b>			
15% Participación Trabajadores		( 54,711)	( 99,175)
25% - 22 % Impuesto a la Renta causado		( 80,097)	( 148,919)
Activos por impuestos diferidos (IR)		<u>-0-</u>	<u>6,527</u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>		<u>229,931</u>	<u>419,598</u>

  
Ing. Juan Augusto Maldonado Jara  
Gerente General

  
Ing. Andi Michael Armas Rubio  
Contador  
Reg. No. 7679

Ver Notas de los Estados Financieros

**POSTECON S.A**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019\* Y 2018**  
 (Expresado en Dólares USA.)

	2019	2018
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>		
Efectivo recibido de clientes	4,505,476	5,020,546
Efectivo pagado a proveedores y empleados	( 3,963,282)	( 4,743,168)
Seguros	( 4,087)	( 4,234)
Otros pagos por actividad de operación	( 771,081)	( 352,108)
Otras entradas (salidas) de efectivo	( 114,000)	-0-
Efectivo neto proveniente (utilizado) de las actividades de operación	<u>( 346,974)</u>	<u>( 78,964)</u>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		
Adquisiciones de propiedades y equipos	422,921	( 42,184)
Efectivo neto utilizado de las actividades de inversión	<u>422,921</u>	<u>( 42,184)</u>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
Incremento en capital	( 6,527)	-0-
Obligaciones por pagar a largo plazo	( 84,232)	25,350
Efectivo neto utilizado de las actividades de financiamiento	<u>( 90,759)</u>	<u>25,350</u>
Aumento (Disminución) de efectivo y equivalentes a efectivo	( 14,812)	( 95,798)
Efectivo y equivalentes a efectivo al inicio del período	15,714	111,512
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>902</u>	<u>15,714</u>

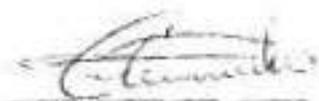
  
 Ing. Juan Augusto Maldonado Jara  
 Gerente General

  
 Ing. Andi Michael Armas Rubio  
 Contador  
 Reg. No. 7679

Ver Notas de los Estados Financieros

**POSTECON S.A**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE**  
**OPERACION**  
**POR LOS AÑOS TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en Dólares USA.)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO:</u></b>	229,931	419,598
<b>AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO</b>		
<b>NETO PROVENIENTE POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Depreciación de activos	( 152,491)	38,680
Impuesto a la renta de la compañía	80,097	148,919
Participación de trabajadores	54,711	99,175
<b><u>Cambios en activos y pasivos:</u></b>		
Incremento (disminución) en Cuentas por cobrar clientes	232,476	19,817
Incremento (disminución) en inventarios	279,209	49,151
Incremento (disminución) en impuestos corrientes	( 5,494)	4,893
Incremento (disminución) en Doc y Ctas por Pagar	( 843,589)	( 851,271)
Incremento (disminución) en cuentas impuestos por pagar	( 126,440)	-0-
Incremento (disminución) en cuentas pasivos acumulados	( 105,310)	-0-
Incremento (disminución) en impuestos diferidos	7,926	( 7,926)
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADO EN</b>		
<b>ACTIVIDAD. DE OPERACION</b>	<u>( 346,974)</u>	<u>( 78,964)</u>


---

Ing. Juan Augusto Maldonado Jara  
Gerente General


---

Ing. Andri Michael Armas Rubio  
Contador  
Reg. No. 7679

Ver Notas a los Estados Financieros

**FOSTÉCON S.A**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**  
**AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
 (Expresado en Dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
<b>Saldos al: 31 de diciembre del 2018</b>	10,000	11,649	1,137,123	419,598	1,578,370
<b>Movimientos del 2019:</b>					
Otros resultados integrales	-0-	-0-	( 6,527)	-0-	-0-
Transferencia a utilidades no distribuidas	-0-	-0-	419,598	( 419,598)	-0-
Utilidad neta del ejercicio - 2019	-0-	-0-	-0-	229,931	229,931
<b>Saldo al: 31 de diciembre del 2019</b>	<b>10,000</b>	<b>11,649</b>	<b>1,550,194</b>	<b>229,931</b>	<b>1,801,774</b>

  
 Ing. Juan Augusto Maldonado Jara  
 Gerente General

  
 Ing. Andi Michael Armas Rubio  
 Contador  
 Reg. No. 7679