

panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de:

DIVEÑO S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **DIVEÑO S.A.** Que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Resultado Integral, 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 y otra información explicativa.

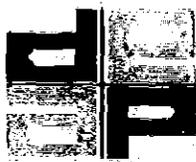
En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **DIVEÑO S.A.** al 31 de diciembre del 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 de nuestro informe. Somos independientes de **DIVEÑO S.A.** de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de la independencia de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de éticas 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 de auditoría.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio utilizable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa realista.

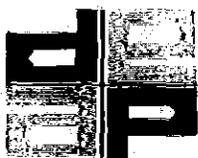
La Administración y los responsables de gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que, si 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. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA's siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influya en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación 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 una desviación material a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar actos de colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión 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 eficacia 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 la dirección, del principio contable de negocio en marcha y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

hechos o con 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 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 un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, 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 razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance 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.

Proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributaria de la compañía en su calidad de sujeto pasivo.

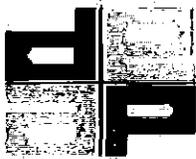
Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

**Ing. Mario Martínez C., Socio
Representante Legal
RNC- No. 13.333**

CONMARTINEZ C. LTDA.

**CONMARTINEZ C. LTDA.
RNAE No. 110**

**Guayaquil, Ecuador
Abril 23, 2019**



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

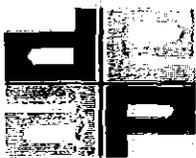
DIVEÑO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)

| <u>ACTIVOS</u> | <u>Notas</u> | <u>Años terminados al</u> | |
|-----------------------------------------|--------------|---------------------------|---------------------|
| | | <u>2017</u> | <u>2018</u> |
| <u>ACTIVOS CORRIENTES</u> | | | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 1 | 30.314,90 | 3.647,83 |
| Activos Financieros | 2 | 172.553,47 | 73.210,91 |
| Inventario | 3 | 12.706,24 | 12.706,24 |
| Activos por Impuestos Corrientes | 4 | 13.507,36 | 13.518,16 |
| Total Activos Corrientes | US\$ | 229.081,97 | 103.091,14 |
| <u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u> | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | 5 | 462.324,20 | 462.324,20 |
| Activos Biológicos | 6 | 242.215,72 | 242.215,72 |
| Activos por Impuestos Diferidos | 7 | - | 2.734,17 |
| Otros Activos No Corrientes | 8 | 336.467,45 | 335.851,29 |
| Total Activos No Corrientes | US\$ | 1.041.007,37 | 1.043.125,38 |
| TOTAL ACTIVOS | US\$ | 1.270.089,34 | 1.146.216,52 |
| <u>PASIVO</u> | | | |
| <u>PASIVOS CORRIENTES</u> | | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar | 9 | 248.488,03 | 150.756,31 |
| Otras Obligaciones Corrientes por Pagar | 10 | 6.036,78 | - |
| Total Pasivos Corrientes | US\$ | 254.524,81 | 150.756,31 |
| <u>PATRIMONIO</u> | | | |
| Capital Social | 11 | 800,00 | 800,00 |
| Reservas | 12 | 984.491,19 | 984.491,19 |
| Resultados Acumulados | 13 | 23.346,84 | 30.273,34 |
| Pérdida del Ejercicio | | 6.926,50 | (20.104,32) |
| Total Patrimonio | US\$ | 1.015.564,53 | 995.460,21 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | US\$ | 1.270.089,34 | 1.146.216,52 |


 Rafael Enrique Noboa Baquerizo
 Representante Legal
 CI: 0904546967


 Luis Ivan Fernandez Carbo
 Contador
 Ruc: 0909060436001
 Registro Contador No. 7601

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIVEÑO S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en dólares)

| | Años terminados al 31 de diciembre de | |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2018</u> |
| <u>INGRESOS OPERACIONALES</u> | | |
| Ventas | 27.878,58 | 2.854,45 |
| Total Ingresos Operacionales | US\$ 27.878,58 | 2.854,45 |
| <u>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</u> | | |
| Costo de Venta y Producción | (5.273,46) | (2.966,51) |
| Total Costo de Ventas y Producción | US\$ (5.273,46) | (2.966,51) |
| UTILIDAD OPERACIONAL | US\$ 22.605,12 | (112,06) |
| <u>GASTOS OPERACIONALES</u> | | |
| Gastos de Ventas y Administración | (7.220,81) | (20.584,63) |
| Total Gastos | US\$ (7.220,81) | (20.584,63) |
| Utilidad Antes 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta | US\$ 15.384,31 | (20.696,69) |
| (-) 15% Participación a Trabajadores | (2.307,65) | - |
| Impuesto Determinado por Anticipo | (6.150,16) | - |
| (-) Gastos por Impuesto a la Renta | - | (2.141,80) |
| (+) Ingresos por Impuesto a la Renta | - | 2.734,17 |
| Pérdida del ejercicio | US\$ 6.926,50 | (20.104,32) |


Rafael Enrique Noboa Baquerizo
Representante Legal
Ci: 0904546967


Luis Ivan Hernandez Carbo
Contador
Ruc: 0909060438001
Registro Contador No. 7601

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIVENO S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018**
(Expresado en dólares)

| DETALLE DE CUENTAS | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | TOTAL PATRIMONIO |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 31/12/2018 | 800,00 | 400,00 | 984.091,19 | 45.051,92 | (14.778,58) | - | (20.104,32) | 995.460,21 |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 31/12/2017 | 800,00 | 400,00 | 984.091,19 | 38.125,42 | (14.778,58) | 6.926,50 | - | 1.015.564,53 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | | | | | | | | |
| Otros cambios (detallar) | - | - | - | 6.926,50 | - | (6.926,50) | (20.104,32) | (20.104,32) |
| Pérdida Neta del Periodo | | | | 6.926,50 | - | (6.926,50) | - | - |
| | | | | | | - | (20.104,32) | (20.104,32) |


Rafael Enrique Noboa Baquenzó
Representante Legal

Ci: 0904546967

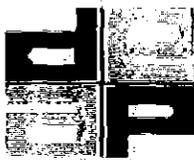

Luis Iván Fernández Carbo
Contador

Ruc: 0909060436001

Registro Contador No. 7601

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

8
Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 - 2513557
Email: panamericanyasociados@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

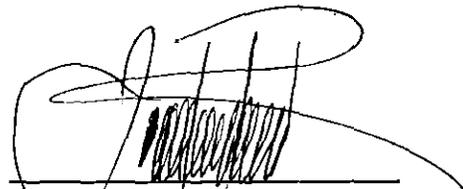


panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIVEÑO S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en dólares)

| | Año terminado al 31 de diciembre | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| | <u>2017</u> | <u>2018</u> |
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, | | |
| ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 24.995,79 | (26.667,07) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Clases de cobros por actividades de operación | <u>27.878,58</u> | <u>2.854,45</u> |
| Otros cobros por actividades de operación | 27.878,58 | 2.854,45 |
| Otros cobros por actividades de operación | - | - |
| Clases de pagos por actividades de operación | <u>(12.494,28)</u> | <u>(28.445,81)</u> |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | - | (4.894,67) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (9.264,63) | - |
| Otros pagos por actividades de operación | (3.229,65) | (23.551,14) |
| Impuestos a las ganancias pagados | (6.150,16) | (2.141,80) |
| Otras Entradas (Salidas) de Efectivo | <u>53.475,23</u> | <u>-</u> |
| Total Flujo de Efectivo en Actividades de Operación | <u><u>62.709,37</u></u> | <u><u>(27.733,16)</u></u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Otras Entradas (Salidas) de Efectivo | <u>(37.713,58)</u> | <u>-</u> |
| Total Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión | <u><u>(37.713,58)</u></u> | <u><u>-</u></u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | |
| Otras Entradas (Salidas) de Efectivo | <u>-</u> | <u>1.066,09</u> |
| Total Flujo de Efectivo en Actividades de Financiación | <u><u>-</u></u> | <u><u>1.066,09</u></u> |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | <u>24.995,79</u> | <u>(26.667,07)</u> |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | <u>5.319,11</u> | <u>30.314,90</u> |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | <u>US\$ 30.314,90</u> | <u>3.647,83</u> |


Rafael Enrique Noboa Baquerizo
Representante Legal
CI: 0904546967


Luis Ivan Fernandez Carbo
Contador
Ruc: 0909060436001
Registro Contador No. 7601

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros