

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO ECONOMICO 2019

ESTADOS FINANCIEROS

ACRETI S.A

AL 31 de diciembre de 2019

Quito, Ecuador

ÍNDICE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACION GENERAL
NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
NOTA 3. ADMINISTRACION DE RIESGO FINANCIERO
NOTA 4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS
NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES.
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 10. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
NOTA 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
NOTA 12. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 13. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS
NOTA 14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES
NOTA 15. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
NOTA 16. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO
NOTA 17. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
NOTA 18. OTROS PASIVOS CORRIENTES
NOTA 19. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES
NOTA 20. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
NOTA 21. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
NOTA 22. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
NOTA 23. CAPITAL SUSCRITO
NOTA 24. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES
NOTA 25. RESERVAS
NOTA 26. RESULTADOS ACUMULADOS
NOTA 27. OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS
NOTA 28. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOTA 29. COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION
NOTA 30. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS
NOTA 31. GASTOS NO OPERACIONALES FINANCIEROS
NOTA 32. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
NOTA 33. CONCILIACION TRIBUTARIA
NOTA 34. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA
NOTA 35. SITUACION FISCAL
NOTA 36. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTA 37. EVENTOS SUBSECUENTES

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de ACRETI S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión Limpia.

Hemos examinado los Estados Financieros de ACRETI S.A. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de 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 significativos, la situación financiera de la empresa ACRETI S.A. al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Nuestra responsabilidad, 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.

Dichas normas requieren que seamos independientes de "ACRETI S.A." de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

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

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

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2019 están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene 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 erróneas o vulneración de control interno.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, se detectará siempre un error material cuando este exista.

Nuestro informe de auditoría está basado bajo las siguientes circunstancias:

Una auditoría comprende la ejecución de los procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, la auditoría toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Impacto Financiero por el COVID-19: Decreto No. 1017 Estado de excepción por calamidad pública.

En nuestra opinión, el principal impacto (si es que ocurre), será en el valor de los activos de la entidad reportante, ya que es muy probable que las deudas, se incrementen de forma significativa, con respecto al a que ya se tenía registrada a fecha de cierre, generando con esto una importante disminución de los ingresos de la entidad reportante, reduciendo así su capacidad de hacer frente a los pasivos, considerando que los pasivos no se deterioran; sino más bien tienden a incrementarse, cuando no se cumple puntualmente con su pago (Impuestos y préstamos bancarios), más allá de que en nuestro país se haya decidido, por parte del Gobierno, de prorrogar los plazos de vencimiento, lo cual puede poner en riesgo la habilidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se produjeron eventos de gran magnitud a nivel mundial, regional y de nuestro país debido a la pandemia del Corona Virus COVID-19, y se debe considerar los registros contables posteriores al cierre de los Estados Financieros 2019, que vayan a tener efecto al cierre del 2020, considerando los siguientes efectos económicos:

Los entes de control modificaron los plazos y fechas de presentación de las obligaciones de los contribuyentes, principalmente en las siguientes áreas:

- Área tributaria donde se presentaron modificaciones según la Resolución N°. NAC-DGERCGC20-00000029 Ampliar El Plazo Para La Presentación De La Declaración Del Impuesto Al Valor Agregado De Marzo 2020 y la Declaración Impuesto A La Renta Sociedades, El Decreto Ejecutivo 1021 Apoya a Sectores más Afectados por La Emergencia Sanitaria y la Resolución Nro. SRI-2020-0002- R Ampliar el Plazo para la Presentación de la Declaración del Impuesto al Valor Agregado de Marzo 2020 y Reformar la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000025

- Área Societaria donde se presentaron modificaciones según la Resolución No. SCVS-INPAI-2020-00002930.- Ampliaron plazos para la presentación de la documentación requerida en el artículo 20 de la Ley de Compañías y la Resolución No. SCVS-INAF-DNF-2020-0007.- Las Sociedades podrán cancelar sus contribuciones en dos pagos.

- Área Laboral, cuyos acuerdos ministeriales principales se emitieron los siguientes:

- Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-076.- Expedir las Directrices para la Ampliación de Teletrabajo Emergente durante la Declaratoria de Emergencia Sanitaria

- Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-077.- Expedir Directrices para la Aplicación de la Reducción, Modificación o Suspensión Emergente de la Jornada Laboral durante la Declaratoria de la Emergencia Sanitaria.

- Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-078 Determinar el Valor del Salario Digno para el Año 2019 y regular el Procedimiento para el Pago de la Compensación Económica.

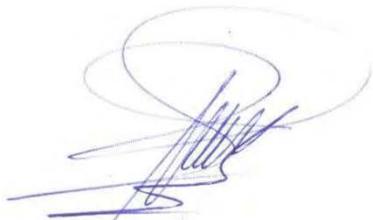
- Acuerdo Ministerial Nro. Mdt-2020-079 Expedir el Instructivo para el Pago de la Participación De Utilidades.

- Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-080 Reformar el Acuerdo Ministerial Nro. Mdt2020-077 de 15 de marzo de 2020, Mediante el cual se Expiden las Directrices para La Aplicación de la Reducción, Modificación o Suspensión Emergente de la Jornada Laboral Durante la Declaratoria de Emergencia Sanitaria

- Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-081 Reformar el Acuerdo Ministerial Nro. Mdt2017-135, del 10 de abril del 2020, a través del cual, se Expidió el Instructivo para el Cumplimiento de las Obligaciones de los Empleadores Públicos Y Privados.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en la Resolución No. NAC-DGER 2006- 0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.



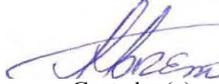
Rubén Armando Gómez Castro
Auditor Externo
SCVS RNAE No. 783

Quito, 22 de junio del 2020

ACRETI S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
En dólares Americanos

	NOTAS	dic-19	dic-18
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1.234.583	279.815
Cuentas y documentos por cobrar comerciales (neto)	6	716.769	261.527
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	7	784.208	3.192.499
Activos por impuestos corrientes	8	795.826	727.113
Inventarios (Neto)	9	851.726	3.158.907
Gastos pagados por anticipado	10	1.647.029	2.038.645
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6.030.141	9.658.506
ACTIVO NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo - neto	11	2.993.190	2.960.031
Activos Intangibles-neto	12	22.400	24.500
Activos por impuestos diferidos	13	1.753	22.850
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.017.343	3.007.381
TOTAL DEL ACTIVO		9.047.483	12.665.886
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	14	967.005	8.365.457
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	15	80.148	73.692
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	16	144.958	139.850
Pasivos por Ingresos Diferidos	17	2.859.862	1.477.333
Otros pasivos corrientes	18	53.558	19.068
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.105.530	10.075.400
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	19	11.616	-
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	20	27.362	21.480
Pasivos por ingresos diferidos	21	-	16.164
Otros pasivos no corrientes	22	2.266.350	12.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.305.328	49.644
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.305.328	49.644
TOTAL DEL PASIVO		6.410.859	10.125.044
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o asignado	23	800	800
Aportes para Futuras Capitalizaciones	24	849.289	849.289
RESERVAS	25		
Reserva Legal		52.862	52.861
RESULTADOS ACUMULADOS	26		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		1.638.331	1.513.432
Resultados acumulados por adopción por primera vez de NIIF			1.482
Utilidad del ejercicio		79.359	116.451
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	27		
SUPERAVIT DE REVALUACIONES ACUMULADOS			6.526
Otros			6.526
Ganancias y pérdidas actuariales		15.983	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		2.636.625	2.540.843
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9.047.483	12.665.886


Representante Legal
ING. ANTONIO CAICEDO
0501507396


Contador (a)
JUAN CARLOS MORENO T
1707782916001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

ACRETI S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018
En dólares Americanos

	Notas	dic-19	dic-18
INGRESOS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	28	5.457.345	4.749.603
		-	-
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		5.457.345	4.749.603
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	29	3.718.765	3.038.896
(+) UTILIDAD BRUTA		1.738.580	1.710.707
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	30		
Gastos de Administración y Ventas		1.545.433	1.497.345
UTILIDAD(PERDIDA)OPERACIONAL		193.147	213.362
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	31	6.235	6.158
(+)Otros Ingresos no Operacionales	32	52	457
(+) Otros Ingresos no Operacionales	32	691	16.038
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	33	187.655	223.698
15% Participación a Trabajadores	33	(28.148)	(33.555)
Utilidad antes del Impuesto a la Renta		159.507	190.144
Total Impuesto a la renta Corriente + Diferido	33	(80.148)	(73.692)
(=)UTILIDAD(PERDIDA) Neta el ejercicio		79.359	116.451


 Representante Legal
 ING. ANTONIO CAICEDO
 0501507396


 Contador (a)
 JUAN CARLOS MORENO T
 1707782916001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

ACRETI S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 En dólares Americanos

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (Gasto por Impuesto Diferido)	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	800	849.289	52.861	1.513.432	116.451	6.526	-	2.540.843
Saldo del Periodo Inmediato Anterior	800	849.289	52.861	1.513.432	116.451	6.526	-	2.540.843
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO EN EL AÑO	-	-						-
Pago de dividendos				8.448				8.448
Transferencia de Resultados a Cuentas Patrimoniales				116.451	- 116.451			
Otros cambios (Detallar)			0	- 0		- 8.008	15.983	7.975
Resultado integral total del año (Ganancia o pérdidas)					79.359		-	79.359
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	800	849.289	52.862	1.638.331	79.359	- 1.482	15.983	2.636.625



Representante Legal
 ING. ANTONIO CAICEDO
 0501507396



Contador (a)
 JUAN CARLOS MORENO T
 1707782916001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

ACRETI S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

En dólares Americanos

	<u>dic-19</u>	<u>dic-18</u>
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	7.591.411	1.353.127
Clases de Cobros por Actividades de Operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	5.002.102	7.487.338
Otros cobros por actividades de operación	2.731.194	-
Total Clases de Cobros por Actividades de Operación	7.733.296	7.487.338
Clases de Pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(29.147)	(4.884.280)
Pagos a y por cuenta de empleados	(33.555)	(61.615)
Otros pagos por actividades de operación	-	(1.173.654)
Intereses pagados	(6.235)	(13.616)
Impuesto a las ganancias pagado	(73.692)	(104.370)
Otras entradas (salidas) de efectivo	743	103.323
Total Clases de Pagos por actividades de operación	(141.886)	(6.134.211)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(65.897)	-
Adquisiciones de Intangibles	-	(2.950)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(8.810.036)	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	(8.875.933)	(2.950)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
Otras entradas (salidas de efectivo)	2.239.290	(32.382)
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	2.239.290	(32.382)
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	954.768	1.317.795
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	279.815	589.559
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	1.234.583	1.907.354



Representante Legal
ING. ANTONIO CAICEDO
0501507396

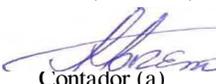


Contador (a)
JUAN CARLOS MORENO T
1707782916001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

ACRETI S.A.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

En dólares Americanos

	dic-19	dic-18
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	187.655	353.160
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	147.046	136.527
TOTAL AJUSTES	147.046	136.527
	334.702	489.688
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(455.243)	431.154
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	2.731.194	(1.142.858)
(Incremento) disminución en inventarios	2.307.181	503.571
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(7.398.452)	(969.834)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	1.320.287	2.041.407
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	(1.495.033)	863.439
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(1.160.331)	1.353.127
 Representante Legal ING. ANTONIO CAICEDO 0501507396	 Contador (a) JUAN CARLOS MORENO T 1707782916001	

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.