

INFORME DEL COMISARIO

A los Miembros de la Junta General de Socios de la Compañía
ORCHARD S.A.

Introducción:

1. En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías y la Resolución Codificación No. 000. RO/ 312 de 5 de noviembre de 1999 de la Superintendencia de Compañías, referente a las obligaciones de los Comisarios; a continuación, presento el "Informe y Opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información", relacionado con la situación financiera y resultado de operaciones de la Compañía **ORCHARD S.A.**, por el año terminado al **31 de diciembre de 2019**, en mi calidad de Comisaría de la empresa.
2. He revisado el Estado de Situación Financiera, y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, de Evolución del Patrimonio de los Accionistas y de Flujo de Efectivo, de la Compañía **ORCHARD S.A.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, durante el periodo la empresa se encontraba en situación activa, ante Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

3. La Administración de **ORCHARD S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas dispuestas por la Superintendencia de Compañías, Internacionales de Contabilidad, y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

Los Administradores de la Compañía, en el desempeño de sus funciones, han cumplido con:

- Disposiciones emitidas por Superintendencia de Compañías del Ecuador;
- Disposiciones y normas emitidas por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador;
- Disposiciones emitidas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social;
- Disposiciones emitidas por el Ministerio de Relaciones Laborales;
- Disposiciones emitidas por Municipio de Guayaquil;
- Disposiciones emitidas por el Cuerpo de Bomberos del Guayas; y
- Resoluciones de la Junta General de Socios.

Responsabilidad del Comisario:

4. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi revisión. Efectué las verificaciones de acuerdo con Normas dispuestas por Superintendencia de Compañías, así como Internacionales de Contabilidad de la Empresa **ORCHARD S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas establecidas por la Superintendencia de Compañías, Internacionales de Contabilidad, y NIIF; así como existe cumplimiento de las normas legales vigentes, establecidas por entes de control.

Opinión:

5. En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía **ORCHARD S. A.**, al 31 de diciembre del 2019; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto de los accionistas y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF, así como con disposiciones establecidas por Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas y demás entes de control; y mantiene un razonable proceso de control interno.

6. Incertidumbre material relacionada con la Empresa en Funcionamiento.

El principal impacto del “efecto coronavirus”, sobre los estados financieros de **ORCHARD S.A.**, para el periodo 2020, será: en el valor de los activos de riesgos de la empresa; generando una importante disminución de los ingresos (por la falta de recuperación de su cartera, así como por la disminución de sus ventas), e incremento de gastos no deducibles (por el registro del deterioro de tales activos); estos asuntos indican la existencia de una incertidumbre material que pudiese afectar la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento. Mi opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

La pandemia llegó a Ecuador el 14 de febrero del 2020, y fue anunciada públicamente por las autoridades de salud el 29 de febrero. Debido al crecimiento en el número de contagios y a la expansión del virus en las distintas provincias, el gobierno de Lenin Moreno declaró el Estado de Excepción en el país el 16 de marzo de 2020, mediante Decreto Ejecutivo 10173. Esta declaración estuvo acompañada de medidas que restringieron progresivamente la movilidad de los ciudadanos en las distintas provincias, en búsqueda de disminuir los contagios y evitar el colapso del sistema de salud, así como de un toque de queda que se ajustó gradualmente.

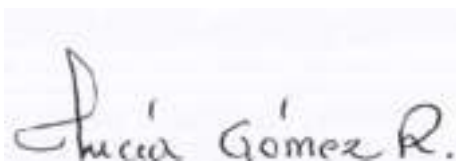
Estas medidas, obligaron al cierre físico de las empresas y al trabajo en casa (Teletrabajo); originando una importante disminución de la producción; problemas con la recuperación de la cartera (deterioro de los activos de riesgos); así como una considerable disminución de las ventas de productos y servicios, que no son de primera necesidad; lo que conlleva a las empresas a no contar con recursos para pago de sueldos, aportaciones, impuestos, contribuciones, proveedores, obligaciones bancarias.

La crisis sanitaria llegó al país en un escenario desfavorable, en el que las arcas fiscales contemplaban un déficit elevado y una amplia brecha de financiamiento. Adicionalmente, las restricciones de movilidad y las medidas de distanciamiento social suponen un shock real a la oferta, debido a que merman la capacidad productiva de las empresas, y consecuentemente, deterioran la demanda y el gasto de los hogares, generando una crisis de liquidez en todo el sistema económico nacional.

7. Cuestiones claves.

Excepto por la cuestión descrita en la sección “incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento”, he determinado, que no existen otras cuestiones clave de la auditoría que deban ser comunicadas en mi informe.

Guayaquil, 28 de abril del 2020



CPA. Lucía Gómez
COMISARIO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ORCHARD S.A.
DEL 01-01-2020 AL 31-12-2020

CÓDIGO	Cuentas	SDO AL	SDO AL
		31/12/2018	31/12/2019
1	ACTIVOS	1,602,293.31	1,920,756.01
1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,530.48	70,991.21
1.01.01	CAJA	302.02	-0.00
1.01.01.001	Caja General	-	-
1.01.01.002	Caja Chica	302.02	-0.00
1.01.02	BANCOS	3,228.46	70,991.21
1.01.02.001	Banco de la Producción Produbanco	2,228.46	69,991.21
1.01.02.002	Banco Internacional	1,000.00	1,000.00
1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	165,076.89	423,046.97
1.02.01	CUENTAS POR COBRAR	165,076.89	423,046.97
1.02.01.001	Cientes Varios	153,926.97	297,855.28
1.02.01.002	Otras Cuentas por Cobrar	-	-
1.02.01.003	Prestamos a Empleados	26,542.62	20,828.59
1.02.01.004	Previsión por deterioro de la cartera	-15,392.70	-29,785.53
1.02.01.005	Anticipos a terceros	-	134,148.63
1.02.02	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	-	-
1.02.02.001	Accionistas	-	-
1.03	INVENTARIOS	1,019,003.87	983,858.02
1.03.01	INVENTARIOS	1,019,003.87	983,858.02
1.03.01.001	Inventario Linea Varios	1,050,502.70	1,052,424.00
1.03.01.002	Previsión por deterioro de inventario	-68,565.98	-68,565.98
1.03.02	INVENTARIOS EN TRANSITO	37,067.15	-
1.03.02.001	Importacion PETLAS	37,067.15	-
1.03.02.002	Importacion SAMSON	-	-
1.03.02.003	Importacion JK	-	-
1.04	PAGOS Y OTROS ANTICIPADOS	117,633.71	102,910.80
1.04.01	IMPUESTOS PREPAGADOS (RETEN.)	117,633.71	102,910.80
1.04.01.001	Impuesto a la Renta Retenido	4,769.25	6,790.36
1.04.01.002	Iva Retenido	445.47	3,303.29
1.04.01.003	Iva Credito Tributario (COMPRAS)	6,243.01	5,474.28
1.04.01.004	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	94,957.10	81,732.71
1.04.01.005	Credito Tributario de años anteriores	11,218.88	5,610.16
1.04.02	ANTICIPOS VARIOS	-	-
1.04.02.001	Anticipos Entregados a Proveedores	-	-
1.04.02.002	Anticipos a Empleados	-	-
1.05	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	297,048.36	339,949.01
1.05.01	INMUEBLES	329,160.40	394,621.47
1.05.01.001	Terrenos	-	-
1.05.01.002	Edificios	329,160.40	329,160.40
1.05.01.003	Construcciones y remodelaciones en proceso	-	65,461.07
1.05.02	MUEBLES Y ENSERES	-	300.00
105.02.001	MUEBLES DE OFICINA	-	300.00
1.05.03	VEHICULOS	57,085.06	57,085.06
1.05.03.001	Toyota Hilux 2.7	28,058.27	28,058.27
1.05.03.002	Camion Jac TM a Diesel	20,526.79	20,526.79
1.05.03.003	CHEVROLET AUTO SEDAN VIVANT 2.0 GL TM.	8,500.00	8,500.00
1.05.04	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	-
1.05.05	HARDWARE & SOFTWARE	4,138.86	3,502.11
1.05.05.001	Sistema Contable	2,715.99	2,715.99
1.05.05.002	Seguros pagados por anticipado	1,422.87	786.12
1.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-92,797.82	-114,867.49
1.06.01	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-92,797.82	-114,867.49
1.06.01.001	Dep. Acum. Edificios	-49,323.81	-65,781.83
1.06.01.002	Dep. Acum. Vehículos	-43,474.02	-49,085.67
1.07	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-538.14	-692.14
1.07.01	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-538.14	-692.14
1.06.01.002	Amort. Acum. Sistema Contable	-538.14	-692.14

CÓDIGO	CUENTAS	SDO AL	SDO AL
		31/12/2018	31/12/2019
2	PASIVOS	1,442,201.66	1,767,882.93
2.01	CUENTAS POR PAGAR	26,930.59	49,124.90
2.01.01	PROVEEDORES	2,590.49	49,124.90
2.01.01.001	Proveedores Varios	2,590.49	49,124.90
2.01.03	DOCUMENTOS POR PAGAR	24,340.10	-
2.01.03.001	Docs. Por Pagar	-	-
2.01.03.002	Otras cuentas por pagar	24,340.10	-
2.02	IMPUESTOS POR PAGAR	2,691.49	8,928.26
2.02.01	IMPUESTOS POR PAGAR	2,691.49	8,928.26
2.02.01.001	Iva Cobrado En Ventas	-	8,386.20
2.02.01.002	Ret. Iva 30% Realizadas	0.72	0.72
2.02.01.003	Ret. Iva 70% Realizadas	75.60	75.60
2.02.01.004	Ret. Iva 100% Realizadas	-	-
2.02.01.005	Ret. Imp. Renta 1% Realizadas	34.14	407.85
2.02.01.006	Ret. Imp. Renta 2% Realizadas	69.02	57.89
2.02.01.007	Ret. Imp. Renta 8% Realizadas	-	-
2.02.01.008	Ret. Imp. Renta 10% Realizadas	-	-
2.02.01.009	Ret. Imp. Renta a Dependientes	-	-
2.02.01.010	Impuesto a la Renta del Ejercicio	2,512.01	-0.00
2.03	ANTICIPOS RECIBIDOS	-	-
2.03.01	ANTICIPOS RECIBIDOS	-	-
2.03.01.001	Anticipos Recibidos de Clientes	-	-
2.05	OBLIGACIONES CORRIENTES	273,529.00	364,200.19
2.05.01	OBLIGACIONES CON EL IEES	916.53	974.11
2.05.01.001	Aporte Patronal por Pagar	496.08	527.22
2.05.01.002	Aporte Individual por Pagar	420.45	446.89
2.05.01.003	Prestamos Hipotecarios	-	-
2.05.01.004	Prestamos Quirografarios	-	-
2.05.02	NOMINA	-	-
2.05.02.001	Sueldos y Salarios Por Pagar	-	-
2.05.02.002	Bonificaciones Por Pagar	-	-
2.05.02.003	Comisiones Por Pagar	-	-
2.05.03	BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS	9,589.55	9,308.77
2.05.03.001	Decimo Tercer Sueldo	308.27	284.97
2.05.03.002	Decimo Cuarto Sueldo	2,824.40	3,184.00
2.05.03.003	Vacaciones	1,512.03	1,696.61
2.05.03.004	Fondo de Reserva	3,171.67	4,143.19
2.05.03.005	Participación de Trabajadores	1,773.18	0.00
2.05.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA	263,022.92	353,917.31
2.05.04.001	Instituciones Financieras Nacionales	-	-
2.05.04.002	Instituciones Financieras del Exterior	250,000.00	336,393.99
2.05.04.003	Intereses por Pagar	13,022.92	17,523.32
	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	1,139,050.58	1,345,629.58
2.06	CUENTAS POR PAGARRELACIONADOS	1,139,050.58	1,345,629.58
2.06.01.001	Accionistas por Pagar	1,069,050.58	1,345,629.58
2.06.01.002	SARNOPE S. A.	70,000.00	-
3	PATRIMONIO	160,091.65	152,873.08
3.01	CAPITAL	800.00	800.00
3.01.01	CAPITAL	800.00	800.00
3.01.01.001	Capital Social	800.00	800.00
3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	159,291.65	152,073.08
3.02.01	RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES	159,291.65	152,073.08
3.02.01.001	Resultados Anteriores	151,755.62	152,073.08
3.02.01.002	Resultados Del Ejercicio	7,536.03	-0.00
3.03	SUPERAVIT POR VALUACIÓN	-	-
3.03.01	SUPERAVIT POR VALUACIÓN	-	-
3.03.01.001	Superávit por Revaluó	-	-
	TOTAL ACTIVOS	1,602,293.31	1,920,756.01
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1,602,293.31	1,920,756.01
	DIFERENCIA	0.00	-0.00


 DENNIS DAU ROJAS
 REPRESENTANTE LEGAL


 ISABEL ANDRADE ZAVALA
 CONTADOR GENERAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ORCHARD S.A.
DEL 01-01-2020 AL 31-12-2020

	SALDOS AL	
4.00 INGRESOS	31 DE DICIEMBRE DE 2019	
4.01 VENTAS TARIFA 12%	1,116,920.86	
4.02 VENTAS TARIFA 0%	257,040.65	
		1,373,961.51
5.00 COSTO DE VENTAS		
5.01 INVENTARIO INICIAL	1,050,502.70	
5.02 COMPRAS	1,016,585.88	
5.03 INVENTARIO FINAL	(1,052,424.00)	
COSTO DE VENTAS		1,014,664.58
		359,296.93
6.00 GASTOS GENERALES		
6.01 GASTOS DE SUELDOS	37,750.91	
6.02 GASTOS DE PERSONAL	1,523.97	
6.03 FONDO DE RESERVA	4,143.19	
6.04 GASTO DE APOORTE SEGURO SOCIAL	12,514.93	
6.05 GASTO DE ALIMENTACIÓN	4,518.09	
6.06 GASTO DE UNIFORMES	5,185.62	
6.07 GASTO DE VACACIONES	1,660.42	
6.08 GASTO SERVICIO DE TERCEROS	2,317.58	
6.09 GASTO DECIMO CUARTO SUELDO	2,233.74	
6.10 GASTO DECIMO TERCER SUELDO	3,212.12	
6.11 GASTOS DE ADECUACIONES Y REMODELACION	15,851.37	
6.12 GASTOS DE CAFETERIA	2,262.75	
6.13 GASTO DE ASESORIA Y REGULACION AMBIENTAL	825.00	
6.14 GASTO AUDITORIA EXTERNA	660.00	
6.15 GASTO DE ASESORIA CONTABLE	3,733.40	
6.16 GASTO DE CONTRIBUCIÓN SUPERINTENDENTE	1,775.33	
6.17 GASTO DE AGUINALDOS	1,941.98	
6.18 GASTO DE LIMPIEZA	972.72	
6.19 GASTO DE CAPACITACION	21,927.55	
6.20 GASTO DE PUBLICIDAD	15,000.00	
6.21 GASTO DE REPRESENTACIÓN	1,976.00	
6.22 GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	5,817.22	
6.23 GASTO SERVICIOS BASICOS	4,237.47	
6.24 GASTOS AFILIACION CAMARA DE COMERCIO	240.00	
6.25 GASTOS ALQUILER DE BODEGAS Y ALICUOT.	19,902.00	
6.26 GASTO MULTA DE DECIMO MRL	200.00	
6.27 GASTOS BANCARIOS	280.67	
6.28 GASTOS DE PERMISO DE BOMBEROS	868.26	
6.29 GASTOS LEGALES	10,251.46	
6.30 GASTOS MUNICIPALES	5,746.31	
6.31 GASTOS NOTARIALES	414.79	
6.32 GASTOS DE COMBUSTIBLE	4,909.73	
6.33 GASTOS DE HOSPEDAJE	923.04	
6.34 GASTOS DE SEGUROS	786.12	
6.35 GASTOS DE SUMINISTROS Y EQUIPOS DE OI	88,805.00	
6.36 GASTOS SERVICIOS PROFESIONALES	3,302.32	
6.37 GASTOS VARIOS	9,267.48	
6.38 PREVISIÓN PARA INCOBRABLES	14,392.83	
6.39 GASTO POR AMORTIZACIÓN	154.00	
6.40 GASTOS POR DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS F	22,069.67	
6.41 GASTO INTERESES	17,523.32	
6.42 GASTO ISD	7,218.57	
Grand Total		359,296.93
UTILIDAD DEL EJERCICIO		0.00
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		0.00
BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA		0.00
IMPUESTO A LA RENTA 25%		0.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		0.00
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA:		
IMPUESTO A LA RENTA 25%		0.00
Impuestos retenidos periodos anteriores (crédito tributario)		0.00
Crédito tributario a favor de la empresa para el proximo año		0.00


DENNIS DAU ROJAS
REPRESENTANTE LEGAL


ISABEL ANDRADE ZAVALA
CONTADOR GENERAL

ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ORCHARD S.A.
DEL 01-01-2019 AL 31-12-2019

	<u>Capital social</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2017	800.00	135,790.81	5,822.86	142,413.67
Traspaso a resultados de ejercicios anteriores		5,822.86	(5,822.86)	0.00
Ajustes		10,141.95		10,141.95
Ajuste exceso de amortización				
Resultado del Ejercicio			11,821.22	11,821.22
Participación de trabajadores			(1,773.18)	(1,773.18)
Impuesto a la renta			(2,512.01)	(2,512.01)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	800.00	151,755.62	7,536.03	160,091.65
Traspaso a resultados de ejercicios anteriores		7,536.03	(7,536.03)	0.00
Ajustes		(7,218.57)		(7,218.57)
Resultado del Ejercicio			0.00	0.00
Participación de trabajadores			0.00	0.00
Impuesto a la renta			0.00	0.00
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	800.00	152,073.08	0.00	152,873.08



 DENNIS DAU ROJAS
 REPRESENTANTE LEGAL



 ISABEL ANDRADE ZAVALA
 CONTADOR GENERAL

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO
ORCHARD S.A.
DEL 01-01-2020 AL 31-12-2020

FLUJO DE EFECTIVO: **2019**

DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Activo financiero y cobros del periodo	1,222,814.63
Cuentas por cobrar empleados	5,714.03
Anticipos a terceros	(134,148.63)
Inventario	35,145.85
Activo por impuestos corrientes	7,504.34
Seguros pagados por anticipado	636.75
Cuentas por pagar y pagos del periodo	(1,283,592.03)
Otras cuentas por pagar	(24,563.30)
Impuestos por pagar	6,236.77
Participacion de trabajadores	0.00
Impuesto a la renta	0.00
	<u>(164,251.59)</u>

DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Incremento de activo	(65,761.07)
	<u>(65,761.07)</u>

DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones financieras	90,894.39
Cuentas po pagar accionistas	206,579.00
	297,473.39

FLUJO NETO DE ACTIVIDADES	67,460.73
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	3,530.48
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u><u>70,991.21</u></u>

CONCILIACIÓN:

Activo financiero al inicio del periodo	153,926.97
Ventas del periodo	1,366,742.94
Activo financiero al final del periodo	<u>(297,855.28)</u>
	1,222,814.63

Cuentas por pagar al inicio del periodo	2,590.49
Pagos del periodo	1,330,126.44
Cuentas por pagar al final del periodo	<u>(49,124.90)</u>
	1,283,592.03
	(60,777.40)

Cuentas por cobrar empleados	5,714.03
Anticipos a terceros	(134,148.63)
Inventario	35,145.85
Activo por impuestos corrientes	7,504.34
Seguros pagados por anticipado	636.75
Otras cuentas por pagar	(24,563.30)
Impuestos por pagar	6,236.77
Incremento de activo	(65,761.07)
Obligaciones financieras	90,894.39
Cuentas po pagar accionistas	206,579.00
	<u><u>67,460.73</u></u>


DENNIS DAU ROJAS
REPRESENTANTE LEGAL


ISABEL ANDRADE ZAVALA
CONTADOR GENERAL

