



OPUSQUIL S.A.

Informe sobre el examen
de los estados financieros

Año terminado al
31 de diciembre de 2019

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas
OPUSQUIL S.A.
Guayaquil, Ecuador

Opinión:

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **OPUSQUIL S.A.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **OPUSQUIL S.A.** al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Base de la opinión:

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se detallan más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras responsabilidades éticas de conformidad con el Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Asuntos clave de auditoría:

4. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. No hemos identificado asuntos clave de auditoría que deban ser informados.

PBX +593 4 2367833 • Fax +593 4 2361056 • E-mail pkf@pkfecuador.com • www.pkfecuador.com
Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-04-763 • Guayaquil

Tel +593 2 2263959 - 2263960 • Fax +593 2 2256814 • E-mail pkfuio@pkfecuador.com
Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito

PKFECUADOR & Co. es una Firma Miembro de PKF International Limited, una red de Firmas legalmente independientes. Ni las otras Firmas Miembro, ni las Firmas corresponsales de la red, ni PKF International Limited, son responsables ni aceptan obligación alguna por el trabajo o asesoramiento que PKFECUADOR & Co. provee a sus clientes.



Énfasis:

5. Queremos llamar la atención a la Nota S de los estados financieros, relacionada con el estado de emergencia sanitaria y el estado de excepción decretados en Ecuador por la pandemia identificada "COVID-19". Nuestra opinión no incluye salvedad en relación con este asunto.

Otros asuntos:

6. Mediante Resolución No. SCVS-INC-DNASD-2015-00173 expedida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 19 de junio de 2015, se declaró la intervención de la Compañía con el objeto de supervigilar la marcha económica financiera y propiciar la corrección de las irregularidades advertidas, a fin de evitar perjuicios a sus accionistas y/o terceros, por estar incurso en la causal tercera del artículo 354 de la Ley de Compañías. De conformidad con el artículo 357 de la misma Ley, esta medida solo durará el tiempo necesario para superar la situación anómala de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros:

7. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
8. 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, a menos que pretenda liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
9. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor sobre la auditoría de los estados financieros:

10. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya 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 detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
11. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
 - 11.1 Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.

- 11.2 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 efectividad del control interno de la Compañía.
- 11.3 Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- 11.4 Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. 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 causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 11.5 Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
12. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, 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.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

13. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

23 de junio de 2020
Guayaquil, Ecuador

PKFECUADOR & Co

Registro No. SC-RNAE-002



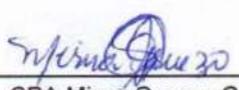
Manuel García Andrade
Socio

OPUSQUIL S.A.ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresados en USDólares)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota F)	223,535	235,548
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados (Nota G)	290,049	284,201
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	1,319	626
Activos por impuestos corrientes	66	66
Servicios y otros pagos anticipados	6,500	2,700
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	521,469	523,141
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades, planta y equipo (Nota H)	503,606	540,153
Activos por impuestos diferidos	6,302	3,384
Otros activos	4,147	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	514,055	543,537
TOTAL ACTIVOS	1,035,524	1,066,678
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES:		
Sobregiros	22,357	5,406
Cuentas y documentos por pagar no relacionados	8,352	26,792
Cuentas y documentos por pagar relacionados (Nota O)	104,000	52,000
Cuentas y documentos por pagar a terceros	21,000	36,000
Otras obligaciones corrientes (Nota I)	73,478	164,556
Provisiones	13,883	10,901
Anticipos de clientes	7,350	920
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	250,420	296,575
PASIVOS NO CORRIENTES:		
Cuentas y documentos por pagar a terceros	22,500	43,500
Provisiones por beneficios a empleados (Nota J)	164,340	173,666
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	186,840	217,166
PATRIMONIO (Nota K)		
Capital social	800	800
Reserva legal	5,024	5,024
Otros resultados integrales	(12,184)	(28,319)
Resultados acumulados	604,624	575,432
TOTAL PATRIMONIO	598,264	552,937
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,035,524	1,066,678


 Ab. Aldo Maino Isaias
 Gerente General


 CPA Mirna Gruezo Garcia
 Contadora

Veá notas a los estados financieros

OPUSQUIL S.A.ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Nota L)	995,101	1,217,977
GASTOS OPERACIONALES (Nota M)	955,063	844,048
INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS, NETO	(4,600)	(8,157)
OTROS INGRESOS	24,248	14,447
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	59,686	380,219
Participación de los trabajadores en las utilidades (Nota N)	8,953	57,033
Impuesto a la renta:		
Corriente (Nota N)	24,459	92,687
Diferido		
Generación	(3,399)	(3,384)
Reversión	481	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	29,192	233,883
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
<i>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente en resultados:</i>		
Ganancias actuariales	9,852	808
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	6,283	2,648
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	45,327	237,339



Ab. Aldo Maino Isaias
Gerente General



CPA Mirna Gruezo Garcia
Contadora

①

Veá notas a los estados financieros

OPUSQUIL S.A.ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIOAÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresados en USDólares)

	Capital social	Reserva legal	Otros resultados integrales	Reserva por revalorización (NEC)	Utilidades (pérdidas) acumuladas de ejercicios anteriores
Saldo al 1 de enero de 2018	800	5,024	(31,775)	342,725	(1,176)
Utilidad neta del ejercicio					233,883
Ganancias (pérdidas) actuariales, neto			3,456		
Saldo al 31 de diciembre de 2018	800	5,024	(28,319)	342,725	232,707
Utilidad neta del ejercicio			16,135		29,192
Ganancias (pérdidas) actuariales, neto			(12,184)		
Saldo al 31 de diciembre de 2019	800	5,024		342,725	261,899



Ab. Aldo Maino Isaias
Gerente General



CPA Mirna Gruezo García
Contadora

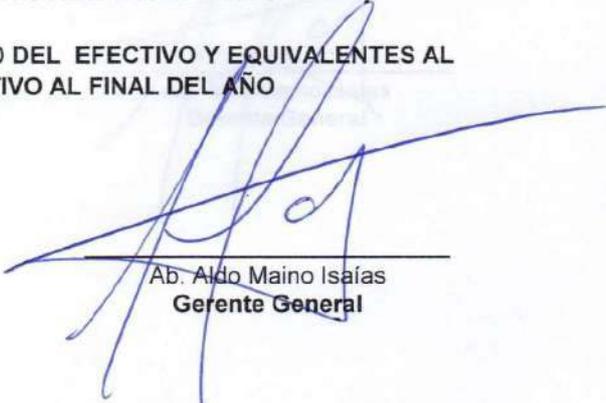
①

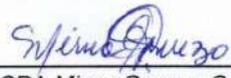
Vea notas a los estados financieros

OPUSQUIL S.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	1,000,949	1,498,465
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(962,094)	(1,355,336)
Otros ingresos	24,248	14,447
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	63,103	157,576
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adiciones en propiedades, planta y equipo	(19,402)	(42,625)
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(19,402)	(42,625)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de préstamos e intereses, neto	(40,629)	(22,918)
Pago de beneficios a empleados	(15,085)	(17,262)
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(55,714)	(40,180)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(12,013)	74,771
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	235,548	160,777
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	223,535	235,548


 Ab. Aldo Maino Isaías
 Gerente General


 CPA Mirna Gruezo García
 Contadora

Veá notas a los estados financieros

OPUSQUIL S.A.ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Continuación)

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	29,192	233,883
Partidas que no requieren utilización de efectivo:		
Depreciación de propiedades y equipos	55,949	50,850
Reconocimiento y reversiones de impuestos diferidos, neto	(2,918)	(3,384)
Provisiones por beneficios a empleados, neto	21,894	22,141
	<u>104,117</u>	<u>303,490</u>
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas y documentos por cobrar, neto	(6,541)	(281,114)
Servicios y otros pagos anticipados	(3,800)	(2,700)
Otros activos	(4,147)	
Cuentas y documentos por pagar, neto	58,122	56,418
Pasivos de contratos	6,430	920
Otras obligaciones corrientes	(91,078)	80,562
	<u>(41,014)</u>	<u>(145,914)</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>63,103</u>	<u>157,576</u>



Ab. Aldo Maino Isajas
Gerente General



CPA Mirna Gruezo García
Contadora

9

Vea notas a los estados financieros