

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros del Directorio y

Accionistas de:

**Aguibro S.A.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de Aguibro S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto 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.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Aguibro S.A. al 31 de diciembre de 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 para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES.

### **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 Aguibro S.A., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

## **Asunto que requiere énfasis**

### Estudio Actuarial

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES, establece que anualmente Las Compañías deben realizar un estudio actuarial tendiente a identificar y establecer valores que deberán ser registrados en la contabilidad por concepto de provisiones en reserva para jubilación patronal y desahucio, al 31 de diciembre del 2018. Los estados financieros adjuntos, no se encuentran afectados por los ajustes contables que exige la aplicación de la norma.

## **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Compañía con respecto a los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

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 contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad tienen la responsabilidad 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 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. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

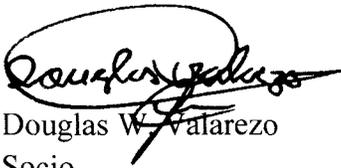
Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra en el Anexo 1 de este informe. El Anexo 1 es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

### **Informes sobre otros requisitos legales y reglamentarios**

El Informe de Cumplimiento Tributario de Aguibro S.A. al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

Abril, 11 del 2019  
Guayaquil, Ecuador

*Valarezo & Asociados*  
No. de registro en la  
Superintendencia de  
Compañías, Valores y Seguros: 578

  
Douglas W. Valarezo  
Socio  
Registro Profesional  
No. 31.196



## **Anexo 1**

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección 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 incorrección 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 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 Aguibro S.A.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. 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 una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, 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 fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad o actividades empresariales dentro de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

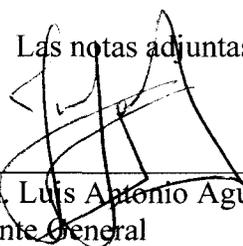
También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

AGUIBRO S.A.  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	52,447	95,621
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	130,547	110,118
Inventarios	6	280,882	257,302
Activos por impuestos corrientes	7	148,728	133,072
Gastos pagados por anticipados	8	101,928	90,255
<b>Total activo corriente</b>		<b>714,532</b>	<b>686,368</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades y equipos	9	418,910	569,883
Activo por impuesto diferido	10	2,764	-
<b>Total activo no corriente</b>		<b>421,674</b>	<b>569,883</b>
<b>Total activo</b>		<b>1,136,206</b>	<b>1,256,251</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Sobregiro contable bancario		20,000	29,892
Obligaciones financieras porción a corto plazo	11	366	-
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	12	499,888	460,588
Pasivos por impuestos corrientes	7	16,007	22,078
Obligaciones acumuladas	13	185,079	195,568
Otros pasivos corrientes		14,314	12,650
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>735,654</b>	<b>720,776</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras a largo plazo	14	127,396	171,383
Otros pasivos no corrientes	15	20,822	105,080
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>148,218</b>	<b>276,463</b>
<b>Patrimonio</b>			
	17		
Capital social		50,000	50,000
Reservas		15,672	15,672
Resultados acumulados		193,340	195,268
Resultados del ejercicio		(6,678)	(1,928)
<b>Total patrimonio</b>		<b>252,334</b>	<b>259,012</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>1,136,206</b>	<b>1,256,251</b>

Las notas adjuntas 1 a la 22 son parte integrantes de estos estados financieros.

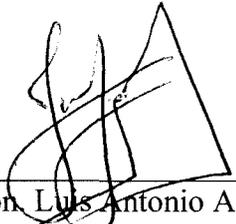
  
Econ. Luis Antonio Aguirre La Mota  
Gerente General

  
CP.A. Gina Velez Reyes  
Contador General

AGUIBRO S.A.  
ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias	18	2,674,405	2,775,473
Costo de ventas	19	(959,619)	(870,752)
Utilidad bruta		1,714,786	1,904,721
Otros ingresos		242,349	202,031
Gastos			
Administrativos y ventas	20	(1,753,885)	(1,847,186)
Depreciación		(90,260)	(94,489)
Financieros		(100,143)	(152,952)
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta		12,847	12,125
(Menos) gasto de impuesto a la renta:			
Corriente	7	(22,289)	(14,053)
Diferido	10	2,764	
Pérdida del ejercicio y resultado integral del año		<u>(6,678)</u>	<u>(1,928)</u>

Las notas adjuntas 1 a la 22 son parte integrantes de estos estados financieros.

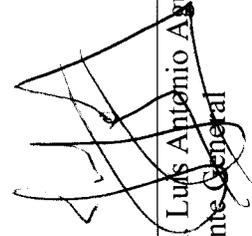
  
Econ. Luis Antonio Aguirre La Mota  
Gerente General

  
C.P.A. Gina Velez Reyes  
Contador General

AGUIBRO S.A.  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2016		50,000	15,672	274,699	(48,375)	291,996
Mas (menos) transacciones durante el año:						
Traspaso del resultado		-	-	(48,375)	48,375	-
Ajuste por pago de impuesto a la renta 2016		-	-	(31,056)	-	(31,056)
Pérdida del ejercicio		-	-	-	(1,928)	(1,928)
Saldos al 31 de diciembre del 2017	17	50,000	15,672	195,268	(1,928)	259,012
Mas (menos) transacciones durante el año:						
Traspaso del resultado		-	-	(1,928)	1,928	-
Pérdida del ejercicio		-	-	-	(6,678)	(6,678)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	17	50,000	15,672	193,340	(6,678)	252,334

Las notas adjuntas 1 a la 22 son parte integrantes de estos estados financieros.

  
Econ. Luis Antonio Aguirre La Mota  
Gerente General

  
C.P.A. Gloria Velez Reyes  
Contador General

AGUIBRO S.A.

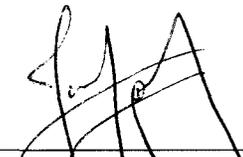
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
<u>Clases de cobros por actividades de operación:</u>			
Cobros procedentes de la venta de servicios		2,633,866	2,876,222
Otros cobros		21,255	16,167
<u>Clases de pagos por actividades de operación:</u>			
Pagos a proveedores		(953,790)	(886,160)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(999,726)	-
Pagos de gastos operativos		(553,562)	(1,652,468)
Pagos de impuestos		(44,016)	(43,682)
Pagos de intereses		(100,143)	(152,952)
Flujos neto de efectivo procedentes de actividades de operación		3,884	157,127
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>			
Venta de vehículos	9	-	1,487
Adquisiciones para construcciones en curso	9	-	(1,684)
Adquisiciones de vehículo y equipos	9	(3,437)	(44,260)
Flujos neto de efectivo utilizados en actividades de inversión		(3,437)	(44,457)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>			
Financiamiento por nueva obligación	11	28,000	-
Pagos de obligaciones financieras largo plazo	11	(71,621)	(130,556)
Flujos neto de efectivo utilizados en actividades de financiamiento		(43,621)	(130,556)
Disminución neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(43,174)	(17,886)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año		95,621	113,507
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	4	52,447	95,621

Las notas adjuntas 1 a la 22 son parte integrantes de estos estados financieros.

  
Econ. Luis Antonio Aguirre La Mota  
Gerente General

  
C.P.A. Gina Velez Reyes  
Contador General

AGUIBRO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL:

La compañía Aguibro S.A. fue constituida el 8 de octubre del 2008, con el objeto principal de dedicarse a fomentar y desarrollar el turismo nacional e internacional, mediante la instalación y administración de agencias de viajes, hoteles, hosterías, moteles, restaurantes, cafeterías, clubes de recreación, discotecas entre otras. La actividad que actualmente desarrolla es la de elaboración y venta de alimentos a través de restaurantes.

Sus Accionistas de nacionalidad ecuatoriana son: con el 50% del capital social el Sr. Luis Antonio Aguirre La Mota; y, con el otro 50% del capital social el Sr. Mauricio Aguirre La Mota.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

(a) Declaración de cumplimiento. -

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), sin embargo, no presentan cuentas que revelen y acumulen información de un proceso de adopción NIIF por primera vez, es decir cuando hubo la convergencia de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), lo que la Compañía hizo fue adoptar los formatos NIIF al igual que empezar a aplicar estas normas de ahí hacia adelante, en tal sentido existen muchos cambios que debieron ser medidos en el proceso de adopción que no fue realizado, en consecuencia es posible que existan efectos del proceso que no se estén revelando de acuerdo a lo requerido por las Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para las PYMES.

A continuación, se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere sección 8 de la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.