

Alex Iván Parra Reyes  
Contador Público Autorizado

auditores1\_jodpapp@hotmail.com  
Guayaquil – Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA A  
LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL  
AÑO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2018  
DE LA COMPAÑÍA EXPAGRICSA S.A.**

Dirección calle G entre la 41 y 42 sur oeste de la ciudad de Guayaquil – Ecuador; teléfono  
04-2847605, Celular (Claro) 0968435140 Oficina # 1 planta baja 720

**EXPAGRICSA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>CONTENIDO, -</b>	<b>PAGINA</b>
Finalidad de la auditoría	2
Informe de los auditores independientes	3 - 4 - 5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultado Integral	7
Estado de Cambio en el Patrimonio	8
Estado de Flujo de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 al 18

**FINALIDAD DE LA AUDITORIA, -**

La finalidad de la auditoría es colaborar con la organización auditada para que alcance sus objetivos, al tiempo que apoya el cumplimiento de los principios de transparencia, legalidad y administración financiera adecuada.

**ABREVIATURAS, -**

NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicios de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRTF	Impuesto Retención en la Fuente
IR	Impuesto a la Renta
FV	Valor Razonable (Fair Value)
US\$	Expresado en Dólares Americano
INV	Inventario
VNR	Valor Neto de Realización

Alex Iván Parra Reyes  
Contador Público Autorizado

auditores1\_indpapp@hotmail.com  
Guaynquil - Ecuador

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Accionistas  
De la compañía: EXPAGRICSA S.A.

### **OPINION. -**

Hemos auditado los referidos Estados Financieros como son Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo de la compañía EXPAGRICSA S.A. Al 31 de diciembre del 2018. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presenta razonablemente en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la empresa al periodo auditado al 31 de diciembre del 2018 al igual se procedió a la revisión de los resultados de sus operaciones y los cambios ocurridos en el entorno de su negocio y fueron cotejados aplicando a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador PCGA y en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y todas las normas y prácticas contables establecidas y autorizadas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador

### **BASE DE LA OPINION. -**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades de ética en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### **NEGOCIO EN MARCHA. -**

Los Estados Financieros han sido preparados utilizando la base contable negocio en marcha. El uso de esta base contable es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte a nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable de negocio en marcha por parte de la administración, en la preparación de los estados financieros es apropiado.

La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la empresa de seguir como negocio en marcha.

#### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION CON RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS. -

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en Marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en Marcha y utilizando el principio contable de negocio en Marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

#### RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. - (VER ANEXO A)

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones o equivocaciones pueden deberse a fraude o por 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.



Parra Reyes Alex Iván  
Contador Público Autorizado  
Registro # SC-RNAE-2-690

Guayaquil, 29 de abril del 2019

## Anexo A

### Al informe de Auditoría, responsabilidades del auditor.

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 desviación material en los estados financieros, debida a fraude o por 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 debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente 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 lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con 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 futuras 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 de la administración, 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.

**EXPAGRICSA S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2018 (DOLARES)</b>	<b>2017 (DOLARES)</b>	<b>VARIACION</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes de Efectivo	3	11.120,77	8.557,34	2.563,43
Cuentas por Cobrar Local Relacionadas		198.610,03	30.037,51	168.572,52
Creditos Tributario IVA		-	-	-
Creditos Tributario IR		10.471,71	-	10.471,71
<b>Total activos corrientes</b>		<b>220.202,51</b>	<b>38.594,85</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades Planta y Equipos Neto	4	599.641,08	599.641,08	-
(-) Depreciaciones Acumulaas		23.642,19	18.756,99	4.885,20
Cuentas y Documentos por cobrar NC		-	77.066,23	- 77.066,23
<b>Total activos No corrientes</b>		<b>575.998,89</b>	<b>657.950,32</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>796.201,40</b>	<b>696.545,17</b>	<b>99.656,23</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por Pagar locales No relacionadas	5	9.373,01	35.000,00	- 25.626,99
Obligaciones con instituciones financieras		-	38.870,79	- 38.870,79
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio		10.061,88	-	10.061,88
Participacion trabajadores por pagar		8.071,02	-	8.071,02
Obligaciones con el IESS		83.437,24	-	83.437,24
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>110.943,15</b>	<b>73.870,79</b>	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>				
Obligaciones financieras emitidas		215.566,18	188.656,23	26.909,95
<b>Total pasivos no Corrientes</b>		<b>215.566,18</b>	<b>188.656,23</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>326.509,33</b>	<b>262.527,02</b>	
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>				
Capital Social	6	800,00	800,00	-
Resultados de Ejercicios anteriores		433.218,15	416.557,65	16.660,50
Utilidad del Ejercicio		35.673,92	16.660,50	19.013,42
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>469.692,07</b>	<b>434.018,15</b>	
<b>TOTAL PASIVO (+) PATRIMONIO</b>		<b>796.201,40</b>	<b>696.545,17</b>	<b>99.656,23</b>
Ver notas a los estados financieros				

  
**Maria de Lourdes Gómez Yong**  
 Gerente General

  
**Naara Perez Ponguillo**  
 Contador General





**EXPAGRICSA S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	NOTAS	2018
<b>CONCILIACION DE LA PERDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO</b>		
<b>NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
<b>INCREMENTO/(DISMINUCION) NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>2,563.43</b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION</u></b>		<b>129,760.56</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestacion de servicios		2,563.43
Otros pagos		83,437.24
Pago de impuesto a la renta		10,061.88
Pago de empleados		8,071.02
Pago a proveedores		25,626.99
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</u></b>		<b>-</b>
Adquisiciones propiedades planta y equipos		-
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		<b>-127,197.13</b>
Accionistas		-127,197.13
Financiamiento de titulos de valores		-
		-
<b>INCREMENTO/(DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUI, AL EFECTIVO</b>		<b>2,563.43</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>11</b>	<b>8,557.34</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>11</b>	<b>11,120.77</b>

  
**Maria de Lourdes Gómez Yong**  
**Gerente General**

  
**Naara Perez Ponguillo**  
**Contador General**

**EXPAGRICA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

**1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**EXPAGRICA S.A.**

Fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 10 de febrero del 2011, mediante escritura pública otorgada por Abogado Renato Estroves Saavedra, Notario Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil.

Es de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en el Cantón Guayaquil provincia del Guayas, situada en la Parilla, Av. Quinta entre Plazuela 11 y 12, Mz. E, Sl. 33, urbanización Entre ríos.

Tiene como objeto social y la actividad principal es la construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos, casas para beneficencia, orfanatos, céntricos, hoteles, conventos, casas religiosas.

La duración de la compañía de acuerdo al artículo 4 de la escritura pública de la compañía será de 50 años contados a partir de la fecha de suscripción del registro mercantil.

Tiene como capital social US\$ 800,00 dólares de los Estados Unidos de América, el dividida en 800 participaciones ordinarias nominativas e indivisible a US\$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento. -**

Los estados financieros de la compañía EXPAGRICA S.A. Tales como Estado de Situación Financiera, estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Flujo de Efectivo, fueron preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF. Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de información financiera NIIF de las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones para mejorar de la empresa para salvaguardar su crecimiento y adaptarse a las necesidades del mercado ya

sca a nivel nacional e internacional con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que conformen parte de los estados financieros en relación a los costos del producto.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

## **2.2 Bases de Preparación. -**

Los estados financieros de EXPAGRUCSA S.A. fueron preparados en base al costo histórico, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente si ese precio directamente observable o estimado utilizando estas técnicas de valoración.

Estos estados financieros son presentados en dólares de Estados Unidos de América, en moneda funcional.

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración.

## **2.3 Efectivo y Equivalente de Efectivo. -**

Incluye efectivo en cuentas Caja y Bancos para efectos del estado de flujo de caja, la Compañía incluye en estos saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo inmediato.

## **2.4 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. -**

Normalmente son registradas a su valor razonable y se mantiene con una política de cobro al contado y a crédito, las políticas de crédito varían de acuerdo a la evaluación del cliente y están promediadas en crédito de 30 a 45 días.

## **2.6 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS. -**

### **2.6.1 Medición en el momento de reconocimiento. -**

Las partidas de mobiliario y equipo se medir inicialmente por su costo.

El costo de los mobiliarios y equipos, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

### **2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. -**

Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se genera.

**2.6.3** Estos activos fijos se reconocen como un activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo incluye:

- a.- El costo de mano de obra materia<sup>3</sup>
- b.- Cualquier costo directamente atribuido al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso
- c.- Los costos de los préstamos capitalizables
- d.- El retiro del activo o rehabilitación del lugar, los costos de deconstruir, remover y restaurar
- e.- Los desembolsos posteriores son capitalizados, solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros de la compañía
- f.- Los costos posteriores, por reparaciones y mantenimiento de rutina son reconocidos en resultados cuando se incurren

## **2.7 Método de depreciación y vida útil. -**

El costo de mobiliario y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son registradas periódicamente.

**2.7.1** Los terrenos no se deprecian

**2.7.2** Los Elementos se deprecian desde la fecha en que están y listos para su uso

**2.7.3** Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual está completado y en condiciones de ser usado.

## **2.8 Cuentas por pagar, Otras cuentas por pagar y Obligaciones Financieras. -**

De acuerdo con las provisiones estimadas y valores que adentro la empresa se encuentra normalmente respaldada con una promesa de pago a crédito segregando el valor del pasivo a corto plazo del largo plazo.

Estas cuentas por pagar tienen implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordado.

Las obligaciones financieras se las maneja de acuerdo a las autorizaciones otorgadas por los bancos y cuyos términos son a corto plazo



## 2.9 PATRIMONIO

### 2.9.1 Capital suscrito. -

Tiene como capital social US\$ 800.00 dólares de los Estados Unidos de América, el dividida en 800 participaciones ordinarias nominativas e indivisible a US\$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

## 3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### 3.1.1 Dinero y Equivalentes de Efectivo. -

Al 31 de diciembre del 2018, queda reflejado en el estado de situación financiera el valor de US\$ 1,167.33 valores que corresponden al disponible en la cuenta bancaria que tienen efectuadas mediante tarjetas selectivas con sus respectivas asociaciones bancarias

### 3.1.2 Cuentas por cobrar general. -

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2018 (DOLARES)	AÑO 2017 (DOLARES)
Cuentas por cobrar local relacionadas	198,610,33	10,517,51
Crédito tributario IR	10,411,71	-
<b>Total de Activo Corrientes</b>	<b>209,022,04</b>	<b>10,517,51</b>

### 3.1.2.1 Cuentas por cobrar relacionadas. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 11,120,77 producto de un préstamo temporal a un socio de la compañía.

### 3.1.2.2 Crédito Tributario del Impuesto a la Renta por Retenciones. -

Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta crédito tributario por concepto de retenciones en la fuente es por el valor de US\$ 10,411,71 valores que corresponden a las retenciones que les han sido efectuadas a la facturación de venta durante del periodo año 2018.

## 4. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta propiedades y equipos mantienen los siguientes valores:

CONCEPTOS - NIFTA LEI	VALORES BRUTOS	VALORES NETOS	VALORES NETOS ACUMULADOS	% DEPRE- CIACIÓN	VALORES CONTABILIZADOS
Terranos	543.000,00	0,00	0,00	0%	543.000,00
Edificios	5.000,00	0,00	0,00	0%	5.000,00
Maquinarias	51.641,00	0,00	0,00	0%	51.641,00
Vehículos y Otros Equipos de Transportes	0,00	0,00	0,00	0%	0,00
Equipos de Computación	0,00	0,00	0,00	0%	0,00
<b>TOTAL ACTIVO FIJO: C/C/S/C</b>	<b>599.641,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>599.641,00</b>
(-) Depreciación Acumulada	-18.756,88	0,00	0,00		-18.756,88
<b>ACTIVO FIJO NETO:</b>	<b>580.884,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>580.884,09</b>

El Activo Fijo (PPE) se Deprecia de acuerdo al método de Línea Recta

1. Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos (10%) porcentaje. Depreciación Terranos e Inmuebles es de 0 % anual.

Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos (10%) porcentaje. Depreciación Terranos e Inmuebles es de 0 % anual.

Vehículos y Otros Equipos es el 20 % anual.

Equipos de Computación, porcentaje de Depreciación del 30,15% anual.

## **NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad - Inmovilizado material**

### **Objetivo**

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

21

La depreciación de estos activos fijos es realizado a la LIFPI. Bajo los siguientes porcentajes permitidos vigentes:

*Depreciaciones de activos fijos.* a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcos y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, acipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo camiónero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

### 5. Cuentas por Pagar General. -

Al 31 de diciembre del 2018 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2018 (DOLÁRES)	AÑO 2017 (DOLÁRES)
Cuentas por Pagar locales no relacionadas	9.173,01	35.000,00
Obligaciones con instituciones financieras	-	38.800,00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	10.061,88	-
Participación trabajadores por pagar	8.071,02	-
Obligaciones con el IESS	83.437,24	-
Obligaciones Financieras empujadas no corrientes	213.166,18	188.656,23
<b>Total de Cuentas por Pagar General</b>	<b>326.509,33</b>	<b>262.527,03</b>

#### 5.1 Cuentas por pagar locales no relacionadas. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2018 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de US\$ 9.173,01 correspondientes a valores por pagar a PROVEEDORES locales.

#### 5.2 Impuesto a la renta de ejercicio. -

Al 31 de diciembre del 2018 con normalidad se encuentra registrada en sus libros contables el valor de US\$ 10.061,88 corresponde a la provisión del impuesto a renta del periodo del 2018.

#### 5.3 Participación trabajadores por pagar. -

En los registros contable al 31 de diciembre del 2018 la empresa presenta en sus estados financieros el valor de US\$ 8.071,02 corresponde a la provisión de los trabajadores de la empresa en el periodo actual.

#### 5.4 Obligaciones con el IESS. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2018 la empresa presenta en sus estados financieros el valor de US\$ 83.437,24 corresponde a los aportes por pagar al IESS que

no han sido pagados a dicha institución, la compañía durante el año 2019 tiene como objetivo solicitar el financiamiento de dicha deuda.

#### 5.5 Obligaciones financieras no corrientes. -

En los registros contable el 31 de diciembre del 2018 la empresa presenta en sus estados financieros el valor de US\$ 215,566,18 correspondiente a dos operaciones de préstamos a largo plazo que han sido realizados con el Banco de Muchala.

### 6. PA FREYMONIO. -

#### 7.1 CAPITAL SOCIAL

Tiene como capital social US\$ 800,00 dólares de los Estados Unidos de América, el divididos en 800 participaciones ordinarias nominativas e indivisible a US\$ 1.00 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

### 7. VENTAS

#### 7.1 VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2018, las ventas netas fueron por US\$ 906,226.96 destinadas a clientes finales.

### 8. GASTOS GENERALES DE OPERACION

Al 31 de diciembre del 2018 Los gastos generales se distribuye de la siguiente manera:

CUENTAS CONTABLES	AÑO 2018	AÑO 2017
Compras a proveedores locales de materias primas	278,272.00	168,723.66
Salarios, prestaciones Costos	42,600.00	39,886.09
Electricidad	88,098.77	98,718.26
Rentados locales	18,522.25	16,875.00
Aporte al IESS + Seguro de desempleo	18,411.18	17,756.00
Pagos por servicios contratados con proveedores	266,045.00	200,882.00
Devolución de IED	1,885.20	1,715.08
Promoción y publicidad	70,900.00	-
Transporte	26,100.00	27,345.07
Combustibles y mantenimiento	-	5,678.00
Mantenimiento y reparaciones	1,800.00	67,661.61
Iva que se carga al Cliente	-	4,198.23
Servicios Básicos	520.00	-
Misceláneos	12,500.00	-
Comisiones de seguros	2,674.00	-
<b>Total</b>	<b>892,420.14</b>	<b>628,773.07</b>

Dentro de los parámetros contables y en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA y en base a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC y Normas de Internacionales de Información Financieras NIIF, las cuentas de gastos generales de operación y sus provisiones fueron realizadas correctamente, pero sin embargo es importante manifestar que los rubros de Gastos de personal, provisiones, honorarios, y demás gastos generales que conforma el estado de resultados fueron transferidos al Rubro costo segregando dicho valores por error involuntario de parte del contador

Como se puede observar que al 31 de diciembre del 2018 los Gastos operacionales tuvo una disminución de US\$ 76,355,53

#### **9. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de evolución del patrimonio no tuvo ningún cambio que en mi opinión amerite una observación adicional, se encuentran correctamente realizadas de acuerdo a las normas contables.

#### **10. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de flujo de efectivo se lo realizó bajo el método directo. De la cual se obtuvo los siguientes resultados en la cual hubo un incremento en sus equivalentes de efectivo por el valor de US\$ 2.563,43 quedando al final del periodo del 2018 el valor de US\$ 11,120,77.

#### **11. SITUACION TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre del 2018, fueron revisados los libros contables y la parte tributaria tales como mayores y asientos contables y el proceso de contabilización de los impuestos y cotejados con los formularios tales como 103-104 y anexos transaccionales de la cual se aplicaron pruebas selectivas y muestreos en la cual nuestra revisión no se encuentran anomalías que ameriten opinión diferente. Esta información esta disponible para la revisión por parte de las entidades de control.

#### **12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración de la compañía en el mes de abril 23 del 2019 y serán presentados al directorio y a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por el directorio y a la junta de accionistas sin modificaciones.

13. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Abril 29 del 2019) de los auditores independientes no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan sido revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

*[Handwritten signature]*