

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE:**

**PALZA CIA. LTDA.**

### OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PALZA CIA. LTDA.**, los cuales comprenden los estados: Situación financiera al 31 de diciembre de 2018, Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, correspondiente al año que termina en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PALZA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con las disposiciones del código de Ética para Contadores públicos emitidos por el consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### ASUNTOS CLAVES DE LA AUDITORIA

Los asuntos claves de la auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron los de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros separados correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2018. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría y para formarnos nuestra opinión sobre los estados financieros separados en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos.

## **Negocio en Marcha**

La empresa Palza Cía. Ltda. en el periodo 2018 mediante compensaciones entre activos y pasivos cumplió con las obligaciones contraídas con los accionistas lo que genero la extinción de sus activos y disminución de sus pasivos, además en este periodo no ha generado ingresos por lo que existe incertidumbre que la empresa sea un negocio en marcha.

## **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados, libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con su funcionamiento, salvo que la administración se proponga liquidar la empresa o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno de Palza Cía. Ltda. son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

## **RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Nuestros objetivos es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas internacionales de auditoria (NIA) siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en conjunto pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios, tomen sobre la base de los estados financieros.

Como parte de nuestra Auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria (NIA) aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoria.

También identificamos y evaluamos los riesgos significativos en los estados financieros debido a fraude y error, diseñamos y desarrollamos procedimientos de auditoria en respuesta a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoria que es suficiente y aprobado para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores

significativos debido a fraude es mayor que en el caso de errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones erróneas o la evasión del control interno.

Obtuvimos un entendimiento del Control Interno relevante para la auditoria en orden a diseñar procedimientos de auditoria adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del Control Interno de la Compañía.

Evaluamos lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones, así como las revelaciones elaboradas por la administración.

Evaluamos la presentación en conjunto, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoria de la entidad y los únicos responsables de nuestra opinión de auditoria.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la empresa en relación con, entre otros temas, el alcance y el momento de la realización de la auditoria y cuando sea aplicable, los hallazgos significativos identificados, incluyendo las deficiencias en Control Interno que encontremos durante nuestra auditoria.

#### **OTROS ASUNTOS.**

Los estados financieros de **PALZA CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, no fueron auditados, por no cumplir los requisitos exigidos para la contratación de Auditoria Externa.

Con relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias, opinamos que la compañía durante el ejercicio económico 2018 acató las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento

Quito, 25 de septiembre del 2019

Atentamente,

**SOLNOPRO S.A.**

RUC 1791411560091

**SOLNOPRO S.A.**

Auditores Independientes  
SC-RNAE-352

Registro MV No 2008.1.14.00015



**C.P.A. DR. WILLIAM VILLACIS V.**

Lic. Prof. 20.266  
Socio Responsable

**PALZA CIA.LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017**

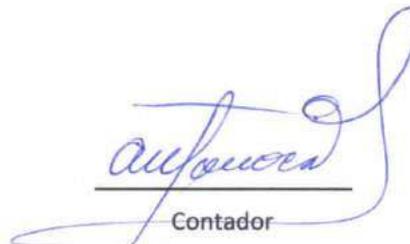
En dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2017	2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
Credito Tributario Impuestos	5	42	0
<b>Activo Realizable</b>			
Inventarios	6	405,864	0
Activos Biológicos	7	122,207	0
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>528,113</b>	<b>0</b>
<b>Activo no Corriente</b>			
Propiedad Mobiliario y Equipos		0	0
Activo por Cargos Diferido		0	0
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>528,113</b>	<b>0</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar		0	0
Obligaciones Financieras		9	0
Obligaciones tributarias		0	0
Obligaciones patronales y beneficios empleados		0	0
Obligaciones Accionistas	9	531,418	3,912
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>531,427</b>	<b>3,912</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras		0	0
Provision Jubilacion y Desahucio		0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>531,427</b>	<b>3,912</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		700	700
Aportes Futura Capitalización		0	0
Reservas Legal y Facultativa		0	0
Resultados acumulados		-3,644	-4,014
Resultados Acumulados adopcion Niff		0	0
Resultados presente ejercicio		-370	-598
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	10	<b>-3,314</b>	<b>-3,912</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>528,113</b>	<b>0</b>

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros



Gerente General  
Ing. Aníbal Zamora  
C.C. 180221236-3



Contador  
CPA. Antonio F. Casa  
RUC 1703099695001

**PALZA CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017**

En dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2017	2018
<b>INGRESOS</b>			
Ventas		0	0
Menos Costo de Ventas ( gastos operación)		0	0
Utilidad Bruta en Ventas		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>GASTOS</b>			
Menos Gastos de Ventas		0	0
Menos Gastos de Administración		-370	-598
Utilidad Operacional		<b>-370</b>	<b>-598</b>
Menos gastos no operacionales		0	0
Menos Gastos Financieros		0	0
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>12</b>	<b><u>-370</u></b>	<b><u>-598</u></b>

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros

Gerente General  
Ing. Aníbal Zamora  
C.C. 180221236-3

Contador  
CPA. Antonio F. Casa  
RUC 1703099695001

**PALZA CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATROMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017**

En dólares de los Estados Unidos de America

Notas	Capital Social	Aportes Futura Capitalización	Reserva Legal & Facultativa	Resultados Acumulados	Resultados			Total
					Acumulado por Aplicación Primera Vez Niif	Resultado del Ejercicio	Otros Resultados Integrales	
<b>Saldo final 31- 12- 2016</b>	<b>700.00</b>	-	-	-	-	<b>(3,644.27)</b>	-	<b>(2,944.27)</b>
Mas Incrementos				(3,644.27)				(3,644.27)
Menos decrementos								
Utilidad ejercicio 2017					3,644.27	(369.50)		3,644.27
<b>Saldo final 31- 12- 2017</b>	<b>700.00</b>	-	-	<b>(3,644.27)</b>	-	<b>(369.50)</b>	-	<b>(3,313.77)</b>
Mas incremento								
Menos decrementos				(369.50)				(369.50)
Utilidad ejercicio 2018					369.50	(597.91)		(228.41)
<b>Saldo final 31-12-2018</b>	<b>700.00</b>	-	-	<b>(4,013.77)</b>	-	<b>(597.91)</b>	-	<b>(3,911.68)</b>

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros



Gerente General  
Ing. Anibal Zamora  
C.C. 180221236-3



Contador  
CPA. Antonio F. Casa  
RUC 1703099695001

**PALZA CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017**

En dólares de los Estados Unidos de América

	2017	2018
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales</b>		
<b>Utilidad (Pérdida) neta del año</b>	(370)	(598)
Mas (menos) - cargos (creditos) a resultados que no representan movimientos de efectivo		
Depreciación y Amortización	0	
Provisiones	0	
Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo	0	
	<u>-370</u>	<u>-598</u>
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Cuentas por cobrar clientes	0	
Otras cuentas por cobrar	-313	
Anticipos de proveedores	0	
Inventarios	0	
Otros activos	249,958	
Cuentas por pagar comerciales	-254,660	598
Otras cuentas por cobrar	0	
Beneficios empleados		
Otros pasivos	-277	
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<u>-5,662</u>	<u>0</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Adiciones de otros activos	0	
Variaciones de propiedad, planta y equipo	0	0
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversion</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>		
Aporte de capital	0	0
Obligaciones Bancarias		
Obligaciones con terceros		
Otras Entradas (Salidas de efectivo)		
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
(Disminución neta) incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-5,662	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	5,662	0
<b>Saldo efectivo al final del año</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros



Gerente General  
Ing. Anibal Zamora  
C.C. 180221236-3



Contador  
CPA. Antonio F. Casa  
RUC 1703099695001

**PALZA CIA.LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**(Expresado en dólares americanos)**

**1) IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

PALZA CIA. LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, fue constituida mediante Escritura Pública otorgada el 10 de octubre del 2011 en la Notaría Primera del cantón Esmeraldas, y que fuera aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.11. 004780 de 25 de octubre de 2011, la misma que se inscribe en el Registro de la Propiedad y Mercantil Municipal del cantón Quinindé, Provincia de Esmeraldas, el 31 de octubre de 2011.

El objeto social de la compañía es: UNO. - Cultivo, procesamiento y comercialización de palma aceitera, flores, frutas, plantas, semillas, esquejes, viveros; DOS.- Importación, exportación y comercialización de todo tipo de productos agrícolas; TRES.- Producción ganadera , incluyendo crianza, desarrollo, faenamiento y comercialización de productos cárnicos; CUATRO.- Productos y comercialización de leche y sus derivados; CINCO.- Producción y comercialización forestal.- SEIS.- ... y, en general ejecutar o celebrar cualquier clase de actos y contratos permitidos por la Ley, que guarden relación con el objeto social.- La compañía no podrá realizar ninguna de las actividades contempladas en el Artículo veintisiete de la Ley de Regulación económica y control del gasto público.

**Principales Principios y/o Criterios Contables Aplicados**

**2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board (IASB).

**Moneda Funcional y transacciones en moneda extranjera.**

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de circulación en la Republica del Ecuador a partir de marzo del 2000.

**Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican en: Activos y Pasivos Financieros.

Los Activos Financieros se clasifican en las siguientes categorías:

Efectivo y equivalentes en efectivo, inversiones, cuentas por cobrar comerciales y otros activos financieros.

Las políticas contables relacionadas con los activos financieros de la empresa son como sigue:

Efectivo y Equivalentes. - Comprende efectivo en caja y depósitos bancarios que son convertibles a un conocido importe efectivo.

Cuentas y Documentos por Cobrar y otros activos financieros por cobrar.- Son contabilizados al valor de los importes adeudados.

Pasivos Financieros. - Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

Cuentas y Documentos por Pagar, Cuentas por Pagar Nomina, Obligaciones Institucionales, Impuestos Fiscales, Provisiones Sociales, Proveedores por pagar, y otros pasivos financieros.

### **Periodo Cubierto**

Los estados financieros auditados corresponden al ejercicio comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

### **Cuentas por Cobrar Comerciales**

Dentro de estas cuentas se registran los valores por cobrar por servicios prestados y otros valores por cobrar a terceros de corto plazo. La empresa de acuerdo a su política de cobro, recupera todos los créditos por lo que no provisiona valores para cuentas incobrables.

### **Propiedades Planta y Equipos**

Al 31 de diciembre de 2018, las Propiedades y Equipos se registran al costo de adquisición. Las depreciaciones han sido determinadas en base al método de línea recta; Los porcentajes de depreciación aplicados se detallan a continuación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil en años</u>
Inmuebles	20
Equipos de oficinas	10
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Equipo de computación	3

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para ayudar o mantener el beneficio económico futuro esperado de las propiedades y equipos, se reconoce como gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

### **Provisión Beneficios Sociales**

La compañía ha provisionado los Beneficios Sociales que por ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código del Trabajo.

La provisión para el pago de las utilidades de los trabajadores se registra anualmente, aplicando la tasa del 15% conforme a las disposiciones legales, esto es sobre la utilidad antes de impuestos.

### **Reconocimiento de Ingresos y gastos**

Los ingresos por la prestación de los servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida.

Los ingresos por servicios son reconocidos como tales, basado en el progreso de los servicios a la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y costos asociados se reconocen cuando incurren en ellos. Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene un compromiso como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la cuenta en la fecha del balance.

### **Aspectos Tributarios**

La empresa en el año 2018, ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento por parte de la administración de dichas normas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

## Determinación de Resultados

Todos los ingresos y gastos son reconocidos y registrados al momento en que realizan las operaciones o transacciones por parte de la empresa (Método de Acumulación y Devengado).

### Negocio en Marcha

La empresa Palza Cía. Ltda. en el periodo 2018 mediante compensaciones entre activos y pasivos cumplió con las obligaciones contraídas con los socios lo que genero la extinción de sus activos y disminución de sus pasivos, además la empresa en este periodo no ha generado ventas por lo que existe incertidumbre que la empresa sea un negocio en marcha.

### 3. EFECTIVO Y CAJA BANCOS

El saldo está estructurado de la siguiente forma:

<b>Bancos</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Caja	-	-
Banco Internacional	-	-
<b>TOTAL</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

La cuenta bancaria se encuentra cerrada.

### 4. CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPOS

No existieron saldos por cuentas por cobrar y anticipos al 31 de diciembre del 2018.

### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	42	0

No existen valores o saldos pendientes de recuperación por conceptos de impuestos.

## 6. INVENTARIOS

	2017	2018
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	405.864	0

La medición de los inventarios es al menor entre: el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable), el menor entre ambos. Son valuados al costo promedio ponderado.

En el periodo 2018 se transfirió el valor del inventario a la cuenta de Activos Biológicos, para cumplir lo decidido en la Junta General Universal y Extraordinaria de socios de la compañía Palza Cía. Ltda. celebrada el 20 de febrero del 2016

## 7. ACTIVOS BIOLOGICOS

	2017	2018
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	122.207	0

En la NIIF para las PYMES (Sección 34) se requiere el valor razonable, a través de pérdidas o ganancias, para los Activos Biológicos solamente cuando el valor razonable es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo. En caso contrario, las PYMES aplican el modelo costo-depreciación-deterioro.

Se procedió al registro de la dación en pago del Activo Biológico para la cancelación de los pasivos a los socios (\$528.070,85) decidida mediante Junta General Universal y Extraordinaria de socios de la compañía Palza Cía. Ltda. celebrada el 20 de febrero del 2016; y ratificada en la Junta General Universal y Extraordinaria del 19 de octubre del 2018, como se detalla en la nota núm. 14.

## 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La empresa no posee activos fijos en el periodo 2017 y 2018.

## 9. OBLIGACIONES CON SOCIOS

	2017	2018
Saldo al 31 de diciembre	531.418	3.912

El saldo corresponde al socio Sr. Justo Aníbal Zamora Valencia.

## 10. PATRIMONIO

CUENTA	2017	2018
Capital Suscrito	700	700
Reservas Legales y Facultativas	0	0
Resultados acumulados	-3,644	-4,014
Resultado del Ejercicio (1)	-370	-598
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-3,314</b>	<b>-3,912</b>

1) Es el resultado neto (pérdida) del ejercicio.

## 11. INGRESOS

En el periodo 2018 no existen ingresos o facturación.

## 12. COSTOS Y GASTOS

	2017	2018
Saldos al 31 de diciembre	370	598

Los gastos del año 2018 fueron administrativos

## 13. PÉRDIDA DEL EJERCICIO

La pérdida del ejercicio asciende a US\$ 598

#### 14. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

En el periodo 2018 existieron operaciones con partes relacionadas que se detallan a continuación:

La cancelación de los pasivos a los socios se realizó mediante Acta de la Junta General Universal y Extraordinaria de socios de la compañía Palza Cía.Ltda. celebrada el 20 de febrero del 2016; y ratificada en el Acta de la Junta General Universal y Extraordinaria del 19 de octubre del 2018.

Con el saldo de la cuenta Activos Biológicos se canceló a los siguientes socios:

Zamora Valencia Alfonso	\$ 40.000.00
Zamora Valencia Cesar	\$ 48.499.51
Gamboa Abril Telmo Genaro	\$ 65.672,20
Zamora Valencia Guido Gustavo	\$ 78.848.00
Zamora Valencia Justo Aníbal	\$118.658.49
Zamora Valencia Salomón Guillermo	\$142.092.65
Núñez Zamora Walter Rodrigo	<u>\$ 34.300.00</u>
Total	\$528.070.85

#### 15. HECHO SUBSECUENTE

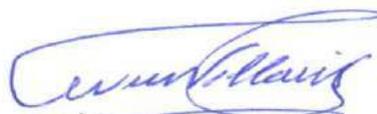
Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de nuestro informe, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Quito, 25 de septiembre del 2019

**SOLNOPRO S.A.**

RUC 1791411560001

**SOLNOPRO S. A.**  
Auditores Independientes  
SC-RNAE-352



**C.P.A. DR. WILLIAM VILLACIS V.**  
Lic. Prof. 20.266  
Socio Responsable