

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarín Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-200

EXPAGREC S.A.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
(04) 2233272- celular 0990148777
E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

MARCELO VILLAMARIN RAMA
Ingeniero Comercial - Contador Público
Auditor Externo N°10049-2-218

EXPAGREC S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Alameda 12 etapa manzana 24 villa 18
(04) 2233272 celular 0990148777
Email: estuacua@hotmail.es

5

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A La Junta General de Accionistas
EXPAGNEC S.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados de Situación Financiera de EXPAGNEC S.A. al 31 de Diciembre de 2019 y los Estados conexos de Resultados, Flujos de efectivo y Evolución del Patrimonio de la empresa por el período terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas, estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero basado en nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento, (NIAA), las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoría para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con

52

las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

LIMITACION AL ALCANCE

CUENTA Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Al 31 de diciembre del 2019 este rubro asciende a 95,841.52; monto sobre el cual no pudimos efectuar la confirmación de saldos de conformidad con normas de Auditoría.

INVENTARIO.-

No fue posible efectuar la verificación del inventario al 31 de Diciembre del 2019, debido a circunstancias ajenas al Auditor cuyo monto al 31 de diciembre del 2019 asciende a US \$ 3,225.46

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

No se pudo verificar algunos rubros debido a falta de información, como por ejemplo el origen de los saldos históricos lo cual constituye una limitación a nuestra revisión.

ACTIVOS INTANGIBLES.-

Al 31 de diciembre del 2019 en este rubro registra la suma de 315,211.90 montos sobre el cual no obtuvimos confirmación correspondiente (NOTA D)

PROVEEDORES.-

No pudimos obtener confirmaciones de este rubro que asciende a 204,996.85 (NOTA E); Dichas confirmaciones se consideran necesarias de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

Al 31 de diciembre del 2019 las Obligaciones Bancarias reflejan como saldo a Corto y Largo Plazo la suma de US 283,431.60, monto sobre las cual las confirmaciones bancarias presentan inconsistencia en su confirmación (NOTA F)

RESULTADOS.-

Al 31 de diciembre del 2019 de la compañía registre como INGRESOS, PRESTACION DE SERVICIOS POR EXPORTACIONES la suma de 394,049.29 así mismo registra OTROS INGRESOS OPERACIONALES por la suma de 75,288.30; valores sobre las cuales esta auditoría no pudo determinar su origen.

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO.-

El Estado de Flujo de Efectivo presentado del periodo 2019, debido a ciertas limitaciones que tienen que ver con este estado financiero no se pudo contar con suficiente información para la comprobación del mismo.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (IRIS-104-ATN-IRRP)-

Al 31 de diciembre del 2019 de acuerdo a nuestro análisis se pudo determinar que presentan diferencias entre formularios y libros.

OPINION

En nuestra opinión, excepto lo señalado en el párrafo anterior "LIMITACION AL ALCANCE" los Estados Financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la situación financiera de EXPAGREC S.A. al 31 de diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

PARRAFO DE ENFASIS

Los Estados Financieros del periodo 2019 se utilizó la información reportada al Servicio de Rentas Internas (SRI) sobre el cual para nuestro análisis de auditoría tomamos en base a la información del formato de Superda por el periodo 2018

OTROS REQUISITOS LEGALES

Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019 de EXPAGREC S.A. este será emitida por separado.


ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SC RNAE - 2 No. 298

Guyaquil, 29 de JULIO del 2020



EXAGREX C. S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	A	114.946,65
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	B	95.841,52
INVENTARIO		5.225,46
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		123.401,86
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		5.242,86
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		344.658,35

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	C	224.275,49
ACTIVOS INTANGIBLES	D	119.211,90
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		343.487,39
TOTAL DE ACTIVOS		888.145,74

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

ACREDORES COMERC. Y/O CTAS. POR PAGAR	E	274.674,18
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	F	2.691,49
TOTAL PASIVO CORRIENTE		277.375,67

PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	G	280.830,11
------------------------------------	---	------------

TOTAL PASIVO NO CORRIENTES

		558.105,78
--	--	------------

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	H	50.000,00
(50.000 ACCIONES DE \$ 1.00)		
RESERVAS		23.248,22
RESULTADO ACUMULADOS		212.143,10
RESULTADO DEL EJERCICIO-2019		44.628,64
TOTAL PATRIMONIO		330.019,96
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		888.145,74

EXPAGREC S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>INGRESOS</u>		<u>76</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>7.953.552,25</u>	100
<u>GASTOS</u>		
ADMINISTRACION- VENTAS	<7.917.923,00>	
OTROS INGRESOS	<u>75.288,20</u>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	110.917,45	
<u>MENOS</u>		
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	<u>16.617,62</u>	
	94.279,83	
IMPUESTO A LA RENTA	<u>49.651,19</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	44.628,64	0,56



EXPAGHEC S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en millones)

	2019
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 312,181.01
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	+ \$ 200,888.00
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 111,293.01
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de Activos Fijos	- \$ 37,862.40
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- \$ 37,862.40
FLUJO DE EFECTIVO PROV. DE ACTIV. FINANCIAMIENTO	
Pagos de préstamos	- \$ 279,420.00
FLUJO DE EFECTIVO PROV. DE ACTIV. FINANCIAMIENTO	- \$ 279,420.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 54,010.61
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	\$ 245.62
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 299,636.23

Ing. Com. - CPA, Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

EXPAGREC S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(EXPRESADO EN DÓLARES)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31-12-2018	50.000,00	21.288,22	65.235,94	146.907,46	285.411,62
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	0,00	0,00	146.907,46	-103.278,87	44.628,60
SALDO AL 31-12-2019	50.000,00	21.288,22	312.143,40	44.628,60	528.059,99

Ciudadela Alborada Etapa XII Manzana 24 Vía 18
 Teléfono: (04) 2233272 Celular 0990148777
 estucom@gmail.es

POLITICAS CONTABLES SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES) POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EXPAGREC S.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Quevedo, el 10 de Enero de 2012, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución S.C.U.D.C.G.12.0002195 del 01 de mayo del 2012, con un capital Autorizado de US \$ 1.000.00; posteriormente luego de reformas a la fecha la compañía cuenta con un capital autorizado de US \$ 100.000.00 y un Capital Suscrito de US \$ 50.000.00 dividido en cincuenta mil acciones de UN DÓLAR cada una de ellas. Tiene como objeto principal dedicarse a la venta al por mayor de frutas y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

I. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las Pymes) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución , 08.G.DSC.010 emitida el 20 de Noviembre del 2008 se estableció la obligatoriedad de aplicar las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Dicha adopción para las compañías clasificadas como Pymes será efectiva para los estados financieros que se elaboren a partir del 01 de Enero del 2012.

BASES DE PRESENTACION

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador



2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

- EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos netos.

- FLUJOS DE EFFECTIVO

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos.

- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La mayoría de los servicios son realizados bajo condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

La estimación para pérdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse. Durante el presente ejercicio la compañía ha estimado no efectuar ningún tipo de provisión que lo amerite.

- PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES

La compañía a la fecha NO ha considerado determinar una provisión sobre cuentas incobrables. Modalidad que se mantiene desde el periodo anterior.

- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 el inventario está constituido que no pudo ser constatada por causa ajena a nuestra voluntad, los mismos que asciende a la suma de US \$ 5.225.46



- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Valores correspondientes a Impuestos Anticipados de periodos anteriores, que asciende a la suma de US \$ 123.401,86;

- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**

Los elementos del activo fijo incluidos en las propiedades planta y equipos están registrados al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada.

Durante este periodo la empresa ha hecho adquisiciones de muebles, maquinaria equipo computo vehiculos, que asciende a la suma de 12.862,44

La depreciación de la propiedad y equipo se la ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados.

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En este rubro se incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para su cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que van a generar beneficios económicos. En esta cuenta se van a registrar las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal del negocio que serán valoradas por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones que han sido contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar será realizada de manera parcial o total cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado. En este periodo este rubro alcanza la suma de US \$ 274.674,18 (NOTA E)

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios Post- Empleo:

El código del trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin migración de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % de su último salario multiplicada por el número de años de servicios.

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descentrada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Fondos de Reserva, Vacaciones y Participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleador.

IMPUESTO A LA RENTA:

Las empresas dedicadas al sector bancario se encuentran sujetas al Impuesto a la Renta Único con un máximo del 2 % mensual.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES) POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2019, Las disponibilidades se presentan de la siguiente Manera:

ENTIDAD

PICHINCHA	111.779,32
BOLIVARIANO (*)	200,00
PRODUBANCO	248,05
INTERNACIONAL	14,45
PACIFICO	48,59
GUAYAQUIL	<u>2.656,24</u>
	114.946,65

(*) Cuenta Inactiva

B) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2019; Este grupo se presenta de la siguiente manera:

CLIENTES	47.151,17
BELLINI	14.996,97
KIMYONSA	28.143,38
KIMYONSA -MANTA	5.550,00
	95.841,52

C) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo presenta de la siguiente manera:

<u>COSTO</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	<u>2019</u>
EDIFICIOS	160.556,99		160.556,99
MUEB. Y ENSERES	8.527,34	2.723,13	11.250,47
MAQUINARIAS	2.521,78	1.894,52	4.416,30
EQUI. COMPUTO	5.665,42	3.744,79	9.410,21
VEHICULOS	<u>58.245,43</u>	<u>24.300,00</u>	<u>82.745,43</u>
	235.516,96	32.862,44	268.379,40

DEPRECIACION ACUMULADA	<u><78,701.13></u>	<u><15,402.58></u>	<u><44,103.91></u>
SALDO NETO	206,815.63	17,459.86	114,275.49

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
MUEBLES Y ENSERES	10	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	10
EQUIPO COMPUTO	3	33
VEHICULOS	5	20

D) ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo presenta de la siguiente manera:

MARCAS , PATENTES, LICENCIAS	4,000.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<u>315,211.90</u>
	319,211.90

E) ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PROVEEDORES	213.996.83
IMPUESTOS RETENIDOS NRI	12.000.08
I.E.S.S.	1.591.97
BENEFICIOS A EMPLEADOS	23.083.28
	US \$ 274.674.18

F) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo presenta de la siguiente manera:

	MONTO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
PICHINCHA	191.152.07	2.608.49	188.550.58
GUAYAQUIL	<u>105.872.60</u>		<u>105.872.60</u>
	297.024.67		294.423.18

	SEGÚN BALANCE	SEGÚN AUDITORIA Y CONFIRM BANCARIA	DIFERENCIA
PICHINCHA	193.125.26	191.152.07	1.973.19
GUAYAQUIL	<u>90.306.34</u>	<u>105.872.60</u>	<u>< 15.566.26 ></u>
	283.431.60	297.024.67	< 13.593.07 >

PRODUBANCO TARJETA DE CREDITO	-	22.877.90	22.877.90
-------------------------------------	---	-----------	-----------

G) PATRIMONIO NETO

El Capital social de EXPAGREC S.A. Se presenta de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
MACIAS VELEZ RICHARD	280	0.56
VELEZ VERA ANGEL	42.720	85.44
ZUÑIGA VERA VANESSA	<u>7.000</u>	<u>14.00</u>
	50.000	100

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2019 la compañía mantiene obligaciones fiscales, ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, así como ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio -2019

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

ASPECTOS JUDICIALES

No se pudo determinar a la fecha de esta auditoría por parte de la administración la existencia de juicios pendientes laborales en contra de la Compañía.

EVENOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y a la fecha de emisión y entrega de este informe no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.