

INVERCORMA S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre del 2018
Informe de los Auditores Independientes

INVERCORMA S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre del 2018
Informe de los Auditores Independientes

Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado del resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujo del efectivo

Notas a los estados financieros



PRIME GLOBAL

BUSINESS CONSULTING CONGLOMERATES. A.

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de **INVERCORMA S.A.**:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **INVERCORMA S.A.** (una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INVERCORMA S.A.** al 31 de diciembre del 2018, y los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores IFAC, conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores IFAC.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros de **INVERCORMA S.A.**, al 31 de diciembre de 2017 y por el año terminado en esa fecha no fueron auditados y se presentan para fines comparativos.

Cabe destacar que, por decisión de la Junta General de Accionistas, la compañía va a ser disuelta de manera anticipada en el próximo ejercicio económico 2019.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Quito, 2 de octubre del 2019



PRIME GLOBAL

B.C.C.S.A.

PRIME GLOBAL BUSINESS
CONSULTING CONGLOMERATE S. A.
Registro Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
Nro. SC-RNAE - 1046

INVERCORMA S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y DEL 2017**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activo por impuestos corrientes	3	5.954,25	5.954,25
Total Activos Corrientes		<u>5.954,25</u>	<u>5.954,25</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Total Activos no Corrientes		-	-
ACTIVOS TOTALES		<u><u>5.954,25</u></u>	<u><u>5.954,25</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integral de los estados financieros.

MU Cordovéz

Cordovéz Maldonado María José
Gerente General



Vásquez Ordoñez Karen
Contadora General

INVERCORMA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	4	5.054,25	5.054,25
Total Pasivos Corrientes		<u>5.054,25</u>	<u>5.054,25</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Total Pasivos no Corrientes		-	-
PASIVO TOTAL			
		<u>-</u>	<u>-</u>
PATRIMONIO			
	5	900,00	900,00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>5.954,25</u></u>	<u><u>5.954,25</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integral de los estados financieros.

M J Cordó vez

Cordovéz Maldonado María José
Gerente General

Vásquez Ordoñez Karen
Contadora General

INVERCORMA S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

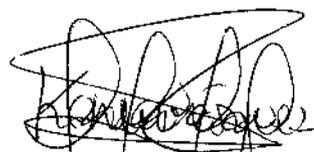
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias		-	-
		-	-
(-)Costo de Ventas		-	-
Utilidad en ventas		-	-
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Administración		-	-
Gastos de Ventas		-	-
Utilidad en operación		-	-
OTROS INGRESOS (EGRESOS)			
Otros Ingresos (Egresos) neto		-	-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION LABORAL E IMPUESTO A LA RENTA		-	-
(-) Participación Laboral		-	-
(-) Impuesto a la Renta		-	-
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		-	-

Las notas explicativas anexas son parte integral de los estados financieros.

MJ CORDOVEZ

Cordovéz Maldonado María José
Gerente General



Vásquez Ordoñez Karen
Contadora General

INVERCORMA S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Capital Social	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo al final del año 2017	900,00	-	-	900,00
Ajustes del ejercicio	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-
Saldo al final del año 2018	900,00	-	-	900,00

Las notas explicativas anexas son parte integral de los estados financieros.



Cordovéz Maldonado María José
Gerente General



Vásquez Ordoñez Karen
Contadora General

INVERCORMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

NOTA 1 - OPERACIONES

INVERCORMA S.A., fue constituida en el Distrito Metropolitano de Quito, capital de la República del Ecuador el veintitrés de febrero del dos mil cinco, ante el Doctor Oswaldo Mejía Espinosa, Notario Cuadragésimo del cantón Quito.

El objeto de la compañía es: a) Realizar todo tipo de comercio en general, compra y venta de productos comerciales, distribución de productos, compra y venta de bienes y raíces, arrendamiento de bienes y raíces, todo tipo de participación en negocios a comisión; b) La compra, ventas, permuta, arriendo, administración y más, de bienes muebles e inmuebles, así como el giro inmobiliario en todas sus fases; c) La participación en otras compañías en calidad de socios o accionistas.- En consecuencia, para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles, mercantiles y más permitidos por la Ley y que se relacionen con su objeto social.

INVERCORMA S.A., fue inscrita en el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías en Quito, con el Expediente N° 153574 y con el Registro Único de Contribuyentes N° 1791988760001 ante el Servicio de Rentas Internas.

La Compañía se encuentra en proceso de liquidación anticipada, en base a decisión de la Junta General de Accionistas, que en su última sesión determinó realizar dicha disolución.

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las políticas contables están basadas en la norma internacional de información financiera para las pequeñas y medianas entidades, la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Las políticas más importantes son las siguientes:

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las antiguas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, y son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres.

Constituyen los estándares o normas internacionales para ser aplicadas en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

b) Bases de Preparación

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

Los estados financieros presentan cifras en dólares, la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de doce meses o menos.

d) Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas Incobrables

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

La administración de la Compañía evalúa, a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado del resultado integral como una provisión para pérdida por deterioro del valor (Provisión para cuentas incobrables).

e) Inventarios

Los inventarios se presentan al costo histórico, calculado para materiales e insumos agrícolas utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo del rubro no excede el valor de mercado de los inventarios.

f) Propiedad, Mobiliario y equipos

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como propiedad, mobiliario y equipos:

1. Uso en los procesos de ventas o para necesidades de administración de la Compañía;
2. Uso durante un lapso (vida económica) que exceda de doce meses;

3. Los activos mencionados no deben estar sujetos a futuras ventas;
4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

La propiedad, mobiliario y los equipos se registran a su costo histórico, menos la depreciación acumulada. Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que no extienden la vida útil o mejoran el activo, son cargados directamente al gasto cuando se incurren.

La depreciación se carga a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

g) Plantaciones

Las plantaciones se muestran al costo de adquisición o valor ajustado e incluye plantas, plásticos, costos y gastos de mantenimiento, los que se amortizan en línea recta en función de los años de vida estimada de seis para las plantaciones de palma.

h) Deterioro de Activos

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. Las pérdidas por deterioro en el valor de un activo se reconocen como gasto en el estado del resultado integral.

i) Jubilación patronal

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en la República del Ecuador y se encuentra normada por el Código del Trabajo. Todo trabajador que haya laborado veinte y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir, por parte la empresa, una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el código laboral y, al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias, así como la anualidad para los deudos.

En la contabilización correspondiente a cada período fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación, se registra en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente y los créditos en la cuenta "reserva para jubilación patronal".

Del incremento del gasto por el período fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o más años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos a dicho período, según las reformas a la Ley de Régimen Tributario; mientras que la parte restante debe seguir acumulándose de acuerdo con las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo con las normas locales o, de acuerdo con normas internacionales de contabilidad.

j) Ingresos de actividades ordinarias

Los Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de la venta de fruta de palma fresca y material vegetal se reconocen cuando se entregan los productos y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

k) Costo de ventas

El costo de ventas es determinado a través de las adquisiciones que se han incurrido durante el ejercicio, más los gastos de nómina, insumos, suministros y materiales utilizados e incurridos, en la venta de productos facturados.

l) Gastos

Los Gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales y de administración, así como en la adquisición y utilización proporcional de suministros, repuestos y materiales.

m) Impuesto sobre la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto sobre la renta se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del período.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el año 2018 y para el 2017.

n) Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros

Las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, han sido aplicadas y ajustadas a los estados financieros, para presentar consistentemente en el período presentado en los estados financieros.

o) Transacciones entre empresas vinculadas

Las transacciones entre empresas vinculadas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida.

p) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio que rige a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a la fecha de los estados

de situación financiera. Las ganancias y pérdidas resultantes en transacciones con moneda extranjera son presentadas en otros ingresos en el estado del resultado integral.

q) **Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e Interpretaciones no Adoptadas**

A la fecha de los estados financieros existen nuevas normas, modificaciones e interpretaciones a normas, las cuales no son efectivas para el año terminado al 31 de diciembre del 2018, por lo tanto, no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros.

NOTA 3 - CREDITO TRIBUTARIO DE IVA Y RENTA

Al 31 de diciembre, el saldo se compone así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario de IVA	3.932,29	3.932,29
Crédito tributario de renta	2.021,96	2.021,96
Total	<u>5.954,25</u>	<u>5.954,25</u>

NOTA 4 - CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, el detalle de Cuentas por cobrar es así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otras cuentas por pagar	5.054,25	5.054,25
Total	<u>5.054,25</u>	<u>5.054,25</u>

NOTA 5 - PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Pagado - El capital pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende a novecientas acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar cada una.

NOTA 6 - LITIGIOS Y ARBITRAJES

Durante el presente ejercicio y el anterior, la Compañía no presenta ningún juicio ni impedimento legal que le impida realizar su actividad.

NOTA 7 - OTRAS REVELACIONES

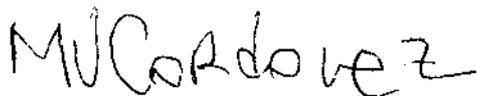
En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 8 - EVENTOS SUBSECUENTES

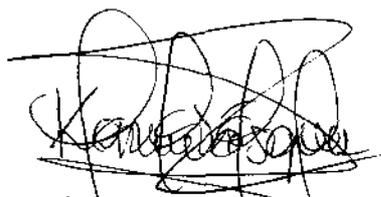
Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 2 de abril de 2019 no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia General de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

NOTA 9 - APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por parte de la Junta General de Accionistas 1 de abril del 2019.



Cordovéz Maldonado María José
Gerente General



Vásquez Ordoñez Karen
Contadora General