

### **Informe sobre los estados financieros**

1.- Auditamos el Estado de Situación Financiera que se acompaña de la COMPAÑÍA: FG ENTERPRISE S. A. cortado al 31 de diciembre de 2015 Y 2016, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y estado de Flujo de Efectivo por los años del 1 de enero y 31 de diciembre de los mismos años.

2.- Nuestra auditoría base del presente dictamen se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aplicables a la auditoría de los estados financieros dispuesto mediante Resolución No. 06.Q.ICI.003 de 21 de agosto de 2006, publicado en el Registro Oficial No 348 de 4 de septiembre de 2006.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía**

3.- La preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, son responsabilidad de la administración de la Compañía por consiguiente la auditoría de los estados financieros no releva a la administración ni a los encargados del gobierno corporativo de sus responsabilidades.

4.- La seguridad razonable (no absoluta) de la información contable se obtiene mediante el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables de acuerdo a las circunstancias

### **Responsabilidad del auditor**

5.- Nuestra responsabilidad es la de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros, efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, planificando la intervención de auditoría mediante una “Evaluación de su control interno” como demanda una de las normas de Auditoría Internacional.

6.- Por tanto se aplicaron procedimientos destinados a la obtención de evidencias de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye una evaluación de riesgo por distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Esta evaluación considera que, los controles internos de la Compañía deben ser relevantes en la preparación y presentación razonable de sus estados financieros; sin embargo de ello, la compañía no ha presentado manuales y procedimientos de control

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS  
A LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE LA  
COMPAÑÍA “FG ENTERPRISE S. A.”  
AÑO 2016

interno que debieron ser elaborados e integrados a un sistema contable ajustado a la naturaleza de la actividad de la compañía y, se diseñó procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad interna de la Compañía. Asimismo se evaluó las prácticas y principios de contabilidad utilizados, y de las estimaciones contables hechas por la administración que en ciertos casos no son razonablemente sustentadas, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros como expresión final de lo expuesto en líneas anteriores.

### **Evidencias de auditoría para opinión con salvedades**

La Compañía FG ENTERPRISE S. A. efectuó ajustes y estimaciones, en las diferentes cuentas de activo, pasivo y patrimonio para obtener los saldo revelados en los estados financieros auditados, los procedimientos que debieron ser en general la base para alcanzar la razonabilidad de la información financiera, debieron igualmente ser revelados en los registros contables en forma explícita, detallada y sustentada con los suficientes justificativos que originaron estos movimientos contables, los procedimientos que debían ser utilizado para demostrar el objetivo de una presentación financiera razonable de la compañía no han sido suficientemente justificados por la compañía lo cual podría haber causado la imposibilidad de acceder a alguna información que implique riesgos que podrían inclusive afectar en la estructura de los estados financieros.

En atención a estas observaciones en los movimientos contables se efectuó confirmación y cruce de cuentas significativas con varios entes afines con la compañía, y se analizaron en general sus movimientos que se detallan en las respectivas notas de auditoría de las cuales unas demuestran revelaciones razonables y otras con salvedades que se describen

7.- Nota No 11.- la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras revela las siguientes diferencias:

El saldo según extracto bancario USD 406.930.18, comparado con el estado de situación Financiera USD 396.394.58 arroja la diferencia justificada de USD -9.998.60.

Tarjeta de crédito VISA corporativa

El saldo según extracto bancario USD 8.315.37, comparado con el estado de situación Financiera USD 8.806.16 arroja la diferencia justificada de USD 409.79

Largo Plazo Banco Internacional

El saldo según extracto bancario USD CERO (0), comparado con el estado de situación Financiera USD 12.442.02 arroja la diferencia justificada de USD 12.442.02.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS  
A LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE LA  
COMPAÑÍA “FG ENTERPRISE S. A.”  
AÑO 2016

8.- Nota no 23.- En el rubro de “otros Ingresos” se incluyen entre otras las siguientes cuentas que de acuerdo a la naturaleza del rubro no son razonables que se hayan contabilizado en este, en consideración a que, las cuentas por citarse forman parte de la actividad operacional de la compañía, y debían ser reconocidas y contabilizadas como cuentas del rubro de ingresos operacionales:

Venta de palma USD 189,825.15, Resultados de medición de activos biológicos USD - 13.723.83, Defectos de cultivo USD -31.132.28 y Descuento en ventas USD 205.364.31, al contabilizarse en los registros como parte de “Otros ingresos” no afectan el resultado financiero de la compañía pero sí distorsionan su estructura financiera.

8.1.- Además, de lo indicada en el párrafo anterior, las siguientes cuentas:

Resultado Medición de activos biológico - 13.723.83

Defecto de cultivo - 31.132.38

Las cuentas descritas restan el valor del rubro “otros ingresos” y son estimaciones contables que la compañía registró con las restricciones de razonabilidad contable expuesto en el párrafo de evidencias, en consecuencia, no debieron considerarse como gastos deducibles.

8.2.- Nota No 28 El valor de USD 58.966.99 registrado en el estado de resultado integral y en la cuenta de Costos indirectos de fabricación como “Deterioro o pérdida de activos biológicos” es una estimación contable que no debió ser contabilizada como gasto siguiendo el principio y procedimiento del número 8.1

8.3.- Nota No 28 La compañía en la cuenta Costo de venta de resultados un ajuste de inventario (materia Prima) por USD 9.887.82, y Un ajuste de Inventarios de materiales por USD 210.04 que no debieron contabilizarse como gastos siguiendo el principio y procedimiento del número 8.1

9.- Nota No 8.- La depreciación acumulada del activo edificios según estudio efectuado por el perito contratado es de USD 38.629.17 no es de USD 116.597.85 como aparece en el estado de situación. En consecuencia el saldo del activo (edificios) según el mismo procedimiento efectuado por el perito es de 341.442.34, no es de USD 263.474 como se revela en el mismo estado de situación.

La depreciación acumulada del activo vehículos según estudio efectuado por el perito contratado es de USD 100.085 no es de USD 92.308 como aparece en el estado de situación. En consecuencia el saldo del activo (edificios) según el mismo procedimiento efectuado por el perito es de 63.412 no es de USD 71.189 como se revela en el mismo estado de situación.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS  
A LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE LA  
COMPAÑÍA “FG ENTERPRISE S. A.”  
AÑO 2016

La variación de la depreciación acumulada de los activos entre los años 2015-2016 se constituyen en “gastos por depreciación” aplicado en resultados del año 2016, si bien la suma de la variación de estos elementos (activos) son razonables, estas variaciones de los elementos (activos) aplicados en resultados no son iguales comparados entre sí, debido en que el año 2015 el perito determinó nuevos valores para las cuentas de activos y depreciación acumulada.

10.- Nota 6 (1) Crédito tributario IVA, la compañía, en consideración a que la naturaleza de sus transacciones de exportaciones y ventas locales de productos provenientes de la agricultura y que la normativa legal del IVA grava a las transacciones citadas con tarifa cero; la compañía no separó el valor del IVA del costo de las compras gravadas con tarifa 12% para generar sus ingresos y así las registró en su contabilidad, en consecuencia, los registros contables revelan el valor total de la factura.

Sin embargo de lo explicado, en sus estados financieros se revela el saldo de USD 16.154.02, como crédito tributario IVA, valor que por lo explicado no tiene sustentación contable

Así mismo se revela el valor de 35.409.05 como “IVA-Gasto” en resultados, el cual si bien se respalda en su cuenta de mayor contable y corresponde a valores de enero a diciembre, podría de esta manera ocasionar una duplicación de los valores, por la razón expuesta en el primer párrafo de este numeral.

11.- Nota 27 y Nota 8(7).- Cuenta Depreciación de vehículos gasto no deducible USD 17.089. El valor por “gasto de depreciación” de vehículos es un gasto deducible, sujeto a participación de trabajadores y a su liquidación de impuesto a la renta, por consiguiente no es razonable haberlo revelado en resultados como gasto no deducible

La Compañía durante el año 2016, ha efectuado pagos por USD 19.919.43 por el estudio sobre: NIIF, Auditoría externa, arreglo de contabilidad.

Los estados financieros no revelan la información que debió emitirse como resultado de los estudios para los cuales se efectuó la contratación de los temas expuestos.

Los valores por exportaciones exclusivamente de malanga (fruta de las exportaciones) revelados en la información solicitada por el auditor a la SENA E y entregada por la misma institución con el nombre de “Detalle de declaraciones de exportación general y simplificada”, son comparados con los valores declarados por la compañía que incluye a los valor FOB en el Mayor de la cuenta Exportaciones nuevos valores por las “diferencias de precios” y los “ajustes de precio” producidas en las exportaciones efectuadas, en consecuencia los valores declarados por la Compañía son superiores a los emitidos por SENA E que únicamente revela el valor FOB de las exportaciones, La compañía contabiliza las diferencias de precio y ajuste de precio, por políticas de la compañía así como

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS  
A LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE LA  
COMPAÑÍA “FG ENTERPRISE S. A.”  
AÑO 2016

referencia de precios internacionales del producto exportado (malanga), por consiguiente, son valores que los clientes asumen y de esta manera son reconocidos por la compañía como ingresos.

12.- Nota 21.- *Exportaciones: según el mayor de la cuenta exportaciones más los valores por ajustes y diferencias de precio por las exportaciones registran el valor de USD 6.025.181.59, Esta misma cuenta según Estado de Resultados registra USD. 5.703.615.65, estos registros producen una diferencia de (321.566) esta diferencia fue ajustada contablemente mediante ajuste No 9 sin ninguna explicación razonable que lo justifique y fue transferido como un elemento más a la cuenta “otros ingresos”, cuenta que según los principios de contabilidad no deben incluir valores por ingresos operacionales; si en resumen este movimiento no afecta al monto de ingresos no es razonable el procedimiento de registro contable..*

13.- Nota 18.- La cuenta Ganancias Acumuladas presenta en los Estados Financieros una diferencia no justificada, que se demuestra de la siguiente manera:

Diferencia no justificada por la Compañía por USD 12.097

Utilidad acumulada al 1 de enero de 2015	411.932
Utilidad al 31 de diciembre de 2015	124.226
Saldo de utilidades acumuladas 31 de diciembre de 2015	532.159
Destino de las utilidades acumuladas:	
Aumento del Capital Social al año 2016	258.364
Creación de Reserva Legal año 2016	33.930
<b>Diferencia no justificada por la Compañía</b>	<b>12.097</b>
Saldo declarado utilidades acumulada 31 de diciembre de 2016	231.768
<i>La diferencia determinado en la cuenta de utilidades acumuladas a diciembre de 2016, según el análisis efectuado, aparece también en el Estado de Cambio de Patrimonio</i>	

14.- Nota No 11.- Los anexos de las cuentas de proveedores de frutas, bienes y servicios revelan saldos deudores debido a que los valores debitados son superiores a los valores acreditados, por consiguiente a estos saldos se los podría leer, entre otras presunciones, como que a los proveedores se les pagaron mayores valores de los que se debían pagar, sin embargo las cuentas y los valores en los estados financieros se revelan como pasivos.

Proveedores de fruta	275.053
Proveedores de bienes	32.375
Proveedores de servicios	31.255

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS  
A LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE LA  
COMPAÑÍA “FG ENTERPRISE S. A.”  
AÑO 2016

Auditoria recomienda seguir los procedimientos que la práctica contable respaldada en las respectivas normas internacionales de contabilidad e información financiera, como la legislación tributaria y otras afines así lo disponen.

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

Normas internacionales de Información Financiera.- NIIF.

La Compañía: FG ENTERPRISE S. A. con relación a la aplicación de las NIIF, en el año 2011 no presentó a la Superintendencia de Compañías el Plan de Implementación de las NIIF, que contienen el Diagnostico Conceptual, Evaluación del impacto, Planificación de la Conversión e Impactos de desarrollo.

De conformidad con el listado de compañías que aplicarán NIFF a partir de enero de 2012, emitido por la Superintendencia de Compañías. La Compañía FG ENTERPRISE S. A. no registró resultados a consecuencia de la implementación de las NIIF por primera vez, de igual manera en los estados financieros de la compañía no incluyen esta información.

El año 2016 La COMPAÑÍA: FG ENTERPRISE S. A , presenta en sus estados financieros los resultados de revaluación parcial de los activos fijos por primera vez determinando valores reales de acuerdo al peritaje efectuado por un profesional, y en aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

### **Opinión del auditor.**

16.- En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, salvo los numerales 7-14 que podrían incidir sobre los mismos, presentan razonablemente los aspectos importantes de la COMPAÑÍA: FG ENTERPRISE S. A. al 31 de diciembre de 2016, además del resultado integral de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo por el año que termina en esta fecha y que fueron preparados bajo responsabilidad de la administración de la Compañía de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

El presente informe se dirige hacia la administración de la COMPAÑÍA: FG ENTERPRISE S. A. quién está en la responsabilidad de precautelar los intereses de los accionistas.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS  
A LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE LA  
COMPAÑÍA “FG ENTERPRISE S. A.”  
AÑO 2016

Cumplimiento de obligaciones tributarias.  
La COMPAÑÍA: FG ENTERPRISE S. A. ha presentado sus obligaciones tributarias, de las cuales se presentará el informe de cumplimiento correspondiente.

Quito, 15 de octubre de 2017

Rodrigo Sánchez M.  
Auditor Externo  
Registro SC RNAE No 500.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS  
A LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE LA  
COMPAÑÍA “FG ENTERPRISE S. A.”  
AÑO 2016