

Informe de Auditoría a Estados Financieros

que los estados financieros
de la Compañía correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018, así como la información adicional que se requiere para que los estados financieros sean comprensibles y completos, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador.

Objeto de Auditoría

La Compañía ha solicitado a los auditores externos que auditemos los estados financieros de la Compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018.

TRIGOS Y CEREALES DEL ECUADOR S.A.

Los estados financieros de la Compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, así como la información adicional que se requiere para que los estados financieros sean comprensibles y completos, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador.

Basados en el trabajo de auditoría que hemos realizado y en la evidencia que hemos obtenido, creemos que los estados financieros de la Compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, así como la información adicional que se requiere para que los estados financieros sean comprensibles y completos, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador.

Informe de Auditoría a Estados Financieros

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Objeto de Auditoría

La Compañía ha solicitado a los auditores externos que auditemos los estados financieros de la Compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, así como la información adicional que se requiere para que los estados financieros sean comprensibles y completos, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador.

Basados en el trabajo de auditoría que hemos realizado y en la evidencia que hemos obtenido, creemos que los estados financieros de la Compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, así como la información adicional que se requiere para que los estados financieros sean comprensibles y completos, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador.

POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Los estados financieros de la Compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, así como la información adicional que se requiere para que los estados financieros sean comprensibles y completos, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador.

Informe de Auditoría a Estados Financieros

Basados en el trabajo de auditoría que hemos realizado y en la evidencia que hemos obtenido, creemos que los estados financieros de la Compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, así como la información adicional que se requiere para que los estados financieros sean comprensibles y completos, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador, y que los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas contables aplicables en Ecuador.

AUDITOR EXTERNO

Nombre y Domicilio del Auditor Externo

El auditor externo es el Sr. **RAMIRO ALMEIDA**, con domicilio en la ciudad de Quito, Ecuador, y quien ha sido designado como auditor externo de la Compañía para el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018.

Información de la Compañía

La Compañía es una sociedad anónima inscrita en el Registro Mercantil de Ecuador, con domicilio en la ciudad de Quito, Ecuador, y cuyo objeto social es el cultivo y comercialización de trigo y cereales.

Información de la Auditoría

RAMIRO ALMEIDA M.
ECHEVERRIA AUDITOR EXTERNO
0998307531 2456228
REG. NAC. SC-RNAE-057

FRANCISCO DE NATES 207 Y MARIANO
ramiroalmeida832@gmail.com Tlf.
QUITO - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO
(Expresado en dólares)

A los señores accionistas de:

TRIGOS Y CEREALES DEL ECUADOR S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de TRIGOS Y CEREALES DEL ECUADOR S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes, causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría que fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que la auditoría se cumpla con requisitos éticos, sea planificada y realizada la auditoría para obtener 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, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar 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.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables,

así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión.

RAMIRO ALMEIDA M.
AUDITOR EXTERNO
REG. NAC. SC-RNAE-057

FRANCISCO DE NATES 207 Y MARIANO ECHEVERRIA
ramiroalmeida832@gmail.com Tlf. 0998307531 2456228
QUITO - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO
(Expresado en dólares)

(CONTINUACION)

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de TRIGOS Y CEREALES DEL ECUADOR S.A. al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información financiera.

Quito, 15 de abril del 2019

Ramiro Almeida M.
 Auditoras
 Licencia No. 20327

Registro Nacional de Firmas
 SC - RNAE- 057

TRIGOS Y CEREALES DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares)

INGRESOS:	Notas	2018	2017
Ventas	13	288.858	295.323
COSTOS			
Costo de ventas	14	152.129	148.958
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		136.729	146.365
GASTOS:			
Gastos de ventas y administración	15	80.876	90.516
Gastos financieros	16	83.018	57.141
Total		163.894	147.657
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Otros ingresos	17	27.609	7.192
Otros egresos		494	52
Total		27.115	7.140
PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO RENTA		-50	5.848
Provisiones:			
Participación de trabajadores	18	0	-877
Impuesto a la renta	18	-6.036	-4.898
PERDIDA - UTILIDAD DEL EJERCICIO		-6.086	73

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Fernando Sánchez


Contadora General
Yolanda Tixe

31 de Diciembre	2018	2017
Activo	10.200	10.200
Pasivo	10.200	10.200
Total	20.400	20.400

TRIGOS Y CEREALES DEL ECUADOR S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresados en dólares)

	CAPITAL RESERVA SOCIAL	PERDIDAS LEGAL CUMULADAS	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO	
PATRIMONIO AL 1o. DE ENERO 2017	360.000	2.230	-172.648	670	190.252
Transferencia utilidad ejercicio anterior			671	-670	1
Utilidad neta del ejercicio			0	0	0
Transferencia a la reserva legal		7	-7	0	0
PATRIMONIO 31 DE DICIEMBRE 2017	360.000	2.230	-171.977	0	190.253
Ajuste menor			4		4
Pérdida del ejercicio			0	0	0
PATRIMONIO 31 DE DICIEMBRE 2018	360.000	2.230	-171.973	0	190.257

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
 Fernando Sánchez

Contadora General
 Yolanda Tixe

30

10

TRIGOS Y CEREALES DEL ECUADOR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares.)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	Notas	2018	2017
Utilidad neta del ejercicio		-50	73
CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:			
Depreciación de la propiedad, planta y equipo	7	0	0
TOTAL CARGOS QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS		0	0
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS			
ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO			
Documentos y cuentas por cobrar	4	-17.706	-18.358
Inventarios	5	-111.667	-159.426
Pagos anticipados	6	-4.362	1.239
Documentos y cuentas por pagar	9	-2.737	38.187
Gastos acumulados	10	-2.773	-1.386
TOTAL EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		-139.245	-139.744
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS			
Adquisiciones en la propiedad, planta y equipo	7	5.060	-16.300
TOTAL EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION		5.060	-16.300
Préstamos de accionistas			
Préstamos bancarios - neto	8	86.812	-14.331
Préstamos de accionistas			
Préstamos bancarios - neto	11	44.785	175.600
Préstamos bancarios - neto			
Préstamos bancarios - neto	8	86.812	-14.331
TOTAL EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		131.597	161.269
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
		-2.638	5.298
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO		5.750	452
EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO	3	3.112	5.750

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Fernando Sánchez


Contadora General
Yolanda Tixe

ARVASA S.A.
ESTADO EN CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares.)

RECURSOS FINANCIEROS POR:	Notas	2017	2016
Utilidad del ejercicio antes de participacion e impuestos		-50	73
CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:			
Depreciaciones y amortizaciones de activos fijos		0	0
Amortización de otros activos		0	0
Provisión jubilación patronal y desahucio		0	0
Provisión inventarios de lento movimiento		0	0
TOTAL PROVISTO POR OPERACIONES		-50	73
RECURSOS FINANCIEROS PROVENIENTES DE:			
Prestamos de accionistas		44.785	175.600
Prestamos bancarios			
Proveedores		0	0
TOTAL RECURSOS CAPTADOS		44.735	175.673
RECURSOS FINANCIEROS UTILIZADOS EN			
Accionistas		0	0
Adquisiciones y retiros en la propiedad, planta y equipo - neto		-5.060	16.300
Patrimonio - dividendos		0	0
Pagos por préstamos bancarios		0	0
Pagos a Proveedores		0	0
Entrega de dividendos		0	0
Total de recursos utilizados		-5.060	16.300
DISMINUCION DEL CAPITAL DE TRABAJO	0	49.795	159.373
	0		
ANALISIS DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO			
AUMENTO (DISMINUCION) EN ACTIVO CORRIENTE:			
Caja y bancos		-2.638	5.298
Documentos y cuentas por cobrar		17.706	18.358
Inventarios		111.667	159.426
Pagos anticipados		-4.362	-1.239
SUMAN		131.097	181.843
(AUMENTO) DISMINUCION EN PASIVO CORRIENTE:			
Préstamos bancarios		-86.812	14.331
Porción crte del pasivo l. Plazo			
Documentos y cuentas por pagar		-2.737	-38.187
Gastos acumulados		2.773	1.386
SUMAN		-81.302	-22.470
AUMENTO	0	49.795	159.373

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se detallan como sigue:

	2018	2017
Caja y fondo rotativo	-	-
Bancos nacionales y del exterior	3.112	5.750
Total	3.112	5.750

4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se resumen como sigue:

	2018	2017
Cuentas por cobrar comerciales - Clientes	123.074	44.275
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos a proveedores	19.508	31.049
Empleados		
Otros	2.645	52.197
Suman	<u>145.227</u>	<u>127.521</u>
Provisión cuentas de dudoso cobro		
Total	145.227	127.521

La durante el presente ejercicio no se efectuado la provisión para cuentas de dudoso cobro

5.- INVENTARIOS

Los saldos de inventarios se detallan como sigue:

	2018	2017
Producto terminado Trigo, afrechillo, cebada	79.450	63.055
Producción proceso hacienda Pifo	218.581	200.823
Producción proceso hacienda Zuleta	<u>202.963</u>	<u>125.449</u>
Total	500.994	389.327

6.- PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados por impuestos se detallan como sigue:

	2018	2017
Gastos pagados por anticipado	14.394	17.006
Crédito tributario impuesto a la renta	1.366	1.772
Otros	2.611	1.263
Total	18.371	20.041

7.- PROPIEDAD Y EQUIPO

El movimiento del ejercicio se resume como sigue:

ACTIVOS:	2017	RETIROS		2018
		COMPRAS	DEPRECIAC	
Terrenos	82.221	0		82.221
Activos en curso construcciones	163.253	0		163.253
Edificaciones	47.755	0		47.755
Muebles y equipo de oficina	3.023	0		3.023
Equipo de computo	2.404	0		2.404
Maquinaria y equipo	165.881	0	-5.060	160.821
Vehículos	102.603	0		102.603
Suman	567.140	0	-5.060	562.080

DEPRECIACIÓN

Edificaciones	998		998
Muebles y equipo de oficina	231		231
Equipo de computo	1.652		1.652
Maquinaria y equipo	5.309		5.309
Vehículos	4.057		4.057
Suman	12.247	0	12.247

TOTAL - NETO	554.893	0	-5.060	0	549.833
---------------------	----------------	----------	---------------	----------	----------------

549.833	0	0
554.893	0	

En el presente ejercicio se efectuaron retiros por \$ 5.060

No se ha efectuado las depreciaciones hasta completar las construcciones en curso.

8.- PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

Los prestamos y sobregiros bancarios a corto plazo se detallan como sigue:

	2018	2017		
Banco Bolivariano	117.976	51.516		
Produbanco	187.304	134.336		
Sobregiros bancarios	0	32.616		
Total	305.280	218.468	305.280	218.468

9.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se resumen como sigue:

	2018	2017		
Proveedores	18.732	80.956		
Otras cuentas por pagar:				
Anticipo de clientes	141.433	98.506		
Obligaciones fiscales y laborales	1.940	2.499		
Dividendos por pagar	21.733	21.733		
Varios	17.119	-		
Total	200.957	203.694	200.957	203.694

10.- PROVISIONES

Las provisiones de este rubro se detallan como sigue:

	2018	2017
Beneficios sociales	205	2.101
Participación trabajadores	-	877
Impuesto a la renta	-	-
Total	205	2.978

Es política de la compañía netear el impuesto a la renta con los anticipos efectuados.

11.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

El saldo de este rubro se detalla a continuación

	TOTAL 2018	MVMTO DEL EJERCICIO	TOTAL 2017
ACCIONISTAS	526.851	44.785	482.066

12.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía es de \$ 360.000 y esta constituido por 360.000 acciones con un valor de \$ 1,00 cada una.

13.- INGRESOS

Los ventas se detallan a continuación:

	2018	2017
Venta de trigo	282.887	174.452
Venta de subproductos	5.971	120.871
Total	288.858	295.323

14.- COSTOS

Los costos de ventas se detallan a continuación:

	2018	2017
Costo de venta de trigo	144.393	99.986
Costo de venta de subproductos	7.736	48.972
Total	152.129	148.958

15.- GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Los gastos de este rubro se detallan a continuación:

	2018	2017
Sueldos y beneficios del personal	56.048	48.762
Mantenimiento, combustible y lubricantes	8.011	11.906
Honorarios	6.136	5.541
Servicios públicos	2.873	2.725
Impuesto valor agregado IVA al gasto	4.961	8.423
Otros gastos	2.847	13.159
Total	80.876	90.516

16.- GASTOS FINANCIEROS

Los gastos de financieros se detallan a continuación:

	2018	2017
Intereses	81.316	55.700
Comisiones y otros	1.702	1.441
Total	83.018	57.141

17.- OTROS INGRESOS

Los ingresos de este rubro se detallan a continuación:

	2018	2017
Servicios agrícolas prestados	24.017	6.432
Otros	3.592	760
Total	27.609	7.192

18.- IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue:

	2018	2017
Resultado del ejercicio antes de impuestos:	-50	5.848
Participación de trabajadores 15%	0	-877
Resultado antes de Impuesto renta	-50	4.971
Gastos no deducibles	494	52
Base para cálculo de Impuesto a la renta	444	5.023
Impuesto a la renta 25 y 22 %	-111	-1.105
Diferencia anticipo mínimo	-5.925	-3.793
Total impuesto renta	-6.036	-4.898

19.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de elaboración del presente informe (abril 15 de 2019), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.

23.- OTROS EGRESOS

Los gastos de este rubro se detallan a continuación:

	2018	2017
Impuesto a la renta (Anticipo mínimo)	4.897	4.897
Participación de trabajadores	877	877
Otros	53	53
Total	5.827	5.827

23.- IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue:

	2018	2017
Resultado del ejercicio antes de impuestos:	-202.365	-394.472
Participación de trabajadores 15%	0	0
Resultado antes de Impuesto renta	-202.365	-394.472
Gastos no deducibles	79.528	0
Base para cálculo de Impuesto a la renta	-122.837	-394.472
Impuesto a la renta 22 %	0	0
Diferencia anticipo mínimo	-36.586	-36.586
Impuesto diferido	5.549	
Total impuesto renta	-31.037	-36.586

Descripción	2018	2017
Impuesto a la renta (Anticipo mínimo)	4.897	4.897
Participación de trabajadores	877	877
Otros	53	53
Total	5.827	5.827