

OSHERNICOGRANOS S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019
con el informe de los auditores independientes

Oshernicogranos S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019
con el informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados financieros Separados

Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados Integral.....	2
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	3
Estado de Flujos de Efectivo.....	4
Notas a los Estados Financieros.....	5

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de Oshernicogranos S.A.:

Opinión

Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **Oshernicogranos S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de 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 materiales, la situación financiera de **Oshernicogranos S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF- PYMES).

Bases para nuestra opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales emitido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías a los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la NIIF para PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando y utilizando este principio contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una

Informe de los Auditores Independientes (continuación)

base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la correspondiente presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otra firma de auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades el 8 de abril de 2019. En dicho informe, se han realizado revelaciones respecto a que la Compañía en la preparación de los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2018, ha utilizado las Normas Internacionales de Información Financiera “Completas”, cuando la Compañía desde su constitución adoptó la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas “PYMES”. La Administración de la Compañía, no dispone de la documentación que soporte sobre este cambio.

El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias correspondiente al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

M. B. A. Cia. Uda.

SC-RNAE No. 563


Fernando Tarapué
RNCPA No. 30739

Quito - Ecuador
Marzo 31 de 2020

Oshernicogranos S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 9,195	\$ 140
Cuentas por cobrar comerciales	6	82,400	-
Otras cuentas por cobrar	7	724	-
Impuestos por cobrar	8	9,885	5,808
Total activos corrientes		<u>102,204</u>	<u>5,948</u>
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	9	635,850	505,647
Total activos		<u><u>738,054</u></u>	<u><u>511,595</u></u>
Pasivos			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones financieras	10	99,481	96,265
Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar	11	9,815	7,322
Beneficios a empleados	12	1,034	8,877
Cuentas por pagar relacionadas	13	52,778	54,305
Total pasivos corrientes		<u>163,108</u>	<u>166,769</u>
Pasivos no corrientes:			
Obligaciones financieras a largo plazo	10	306,837	236,754
Cuentas por pagar relacionadas	13	105,741	104,402
Total pasivos		<u>575,686</u>	<u>507,925</u>
Patrimonio			
Capital social	14	74,900	11,500
Aportes futuras capitalizaciones		-	63,415
Resultados acumulados		87,468	(71,245)
Total patrimonio		<u>162,368</u>	<u>3,670</u>
Total pasivo y patrimonio		<u><u>\$ 738,054</u></u>	<u><u>\$ 511,595</u></u>



Sr. Edwin Boada
Gerente General



Ing. Fernanda Lovato
Contadora

Oshernicogranos S.A.

Estado de Resultados Integral

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos ordinarios		\$ 663,818	\$ 425,798
Costo de ventas		<u>(527,593)</u>	<u>(394,265)</u>
		136,225	31,533
Gastos de operación:			
Administrativos	16	(96,210)	(89,300)
Ventas	17	(1,133)	(267)
Financieros		(28,496)	(36,554)
Otros gastos		<u>(5,832)</u>	<u>(1,360)</u>
Utilidad (pérdida) operacional		4,554	(95,948)
 Impuesto a la renta	15	(2,285)	-
 Utilidad (pérdida) neta		<u><u>\$ 2,269</u></u>	<u><u>\$ (95,948)</u></u>



Sr. Edwin Boada
Gerente General

Ing. Fernanda Lovato
Contadora

Oshernicogranos S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Capital social</u>	<u>Aportes futuras capitalizaciones</u>	<u>Otros resultados integrales</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2017	\$ 11,500	50,415	150,597	(125,894)	\$ 86,618
Aporte futura capitalización	-	13,000	-	-	13,000
(perdida) neta	-	-	-	(95,948)	(95,948)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	11,500	63,415	150,597	(221,842)	3,670
Aumento de capital	63,400	(63,415)	-	-	(15)
Avaluó de propiedades	-	-	156,444	-	156,444
Utilidad neta	-	-	-	2,269	2,269
Saldos al 31 de diciembre de 2019	\$ 74,900	-	307,041	(219,573)	\$ 162,368



Sr. Edwin Boada
Gerente General



Ing. Fernanda Lovato
Contadora

Oshernicogranos S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019
Expresados en Dólares de E.U.A.

	2019	2018
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	\$ 574,333	\$ 421,573
Efectivo pagado a proveedores	(638,373)	(469,854)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de operación	(64,040)	(48,281)
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Compra de planta y equipos	-	(12,000)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	-	(12,000)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Prestamos	73,298	(14,800)
Compañías relacionadas	(203)	39,773
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	73,095	24,973
Aumento (disminución) neto de equivalentes de efectivo	9,055	(35,308)
Equivalentes de efectivo al inicio del año	140	35,448
Equivalentes de efectivo al final del año	9,195	140
Conciliación de la utilidad (pérdida) neta con el efectivo provisto en actividades de operación:		
Utilidad (pérdida) neta	2,269	(95,948)
Ajustes por:		
Depreciaciones y amortizaciones	26,241	25,200
Impuesto a la renta y participación a trabajadores	3,089	-
Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) de cuentas por cobrar	(82,400)	-
(Aumento) en otras cuentas por cobrar	(7,085)	(4,225)
Disminución e inventarios	-	15,612
Aumento en cuentas por pagar	2,492	6,266
(Disminución) aumento en beneficios sociales	(8,646)	4,814
Efectivo neto (utilizado) en actividades de operación	\$ (64,040)	\$ (48,281)



Sr. Edwin Boada
Gerente General



Ing. Fernanda Lovato
Contadora