



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - RUC 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPañÍA:
PROCESADORA AQUA HEREDIA
AQUAHER S.A.

POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	16
5. Inventarios.....	16-17
6. Activos por impuestos corrientes.....	17
7. Servicios y otros pagos anticipados.....	18
8. Propiedades, planta y equipo.....	18-19
9. Otros activos no corrientes.....	20
10. Cuentas y documentos por pagar.....	20
11. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	21
12. Obligaciones con la administración tributaria.....	22
13. Anticipos de clientes.....	22
14. Pasivos no corrientes.....	23
15. Capital social.....	24
16. Reserva legal.....	24-25
17. Reserva facultativa.....	25
18. Ganancias acumuladas.....	25



19. Ventas netas.....	26
20. Costo de venta y producción.....	27
21. Gastos operacionales.....	28-29
22. Conciliación tributaria.....	29
23. Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	30
24. Reformas tributarias.....	31
25. Eventos subsecuentes.....	31

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ *NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *NIIF - PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.*
- ✓ *IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *SRI: Servicios de Rentas internas.*
- ✓ *LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.*

ESPACIO EN BLANCO



INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A.**

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A., que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017, fueron examinados por el Ingeniero Víctor J. Solls, cuyo informe de fecha 17 de abril de 2018 fue emitido con salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la 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 PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

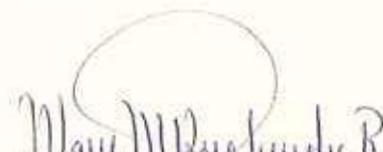
dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, septiembre 16 de 2019


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	31-Dic	31-Dic
		2018	2017
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	14.090	28.599
Cuentas y documentos por cobrar	4	140.375	117.823
Inventarios	5	5.130	-
Activos por impuestos corrientes	6	13.201	73.636
Servicios y otros pagos anticipados	7	25.673	15.908
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		198.470	235.966
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	1.131.199	941.499
Otros activos	9	28.200	-
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		1.159.399	941.499
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1.159.399	941.499
TOTAL DE ACTIVO		1.357.868	1.177.465

Las notas explicativas 3 a 9 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Jorge Humberto Heredia Pico
 GERENTE GENERAL

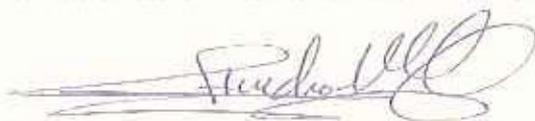


Ing. Iván Andocilla López
 CONTADOR GENERAL

PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas y documentos por pagar	10	115.961	426.520
Obligaciones con instituciones financieras		-	1.274
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	11	63.269	16.608
Obligaciones con la administración tributaria	12	64.307	38.062
Anticipo de clientes	13	10.319	17.039
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		253.856	499.502
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Cuentas y documentos por pagar	14	741.449	434.328
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		741.449	434.328
TOTAL DE PASIVO		995.305	933.831
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	15	125.000	2.000
Aporte de accionistas para futuras capitalizaciones		-	121.445
Reserva legal	16	23.329	481
Reserva facultativa	17	427	427
Ganancias acumuladas	18	71.921	8.170
Ganancia del período		141.887	111.112
TOTAL DE PATRIMONIO		362.564	243.635
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		1.357.868	1.177.465

Las notas explicativas 10 a 18 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Jorge Humberto Heredia Pico
GERENTE GENERAL

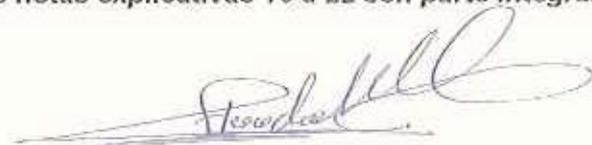


Ing. Iván Andocilla López
CONTADOR GENERAL

PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	19	1.072.271	848.014
(-) Costo de venta y producción	20	(351.661)	-
GANANCIA BRUTA		720.610	848.014
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y ventas	21	(471.264)	(736.248)
Financieros		(8.227)	(654)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(479.491)	(736.902)
INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		434	-
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		241.554	111.112
(-) 15% participación de trabajadores	22	(36.233)	
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		205.321	
(+) Gastos no deducibles	22	5.205	
(-) Deducciones adicionales	22	(19.845)	
GANANCIA GRAVABLE		190.680	
(-) 25% Impuesto a la renta	22	(47.670)	
GANANCIA ANTES DE RESERVA LEGAL		157.651	
(-) 10% reserva legal	16	(15.765)	
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		141.887	

Las notas explicativas 16 a 22 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Jorge Humberto Heredia Pico
GERENTE GENERAL



Ing. Iván Andocilla López
CONTADOR GENERAL

PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	2.000	-	481	427	3.170	-	11.078
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de ganancia de 2016	-	-	-	-	-	-	-
Incremento en aportes para futuras capitalizaciones	-	121.445	-	-	-	-	121.445
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	111.112	111.112
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	2.000	121.445	481	427	3.170	111.112	243.635
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Rebaja por participación de trabajadores 15% de 2017	-	-	-	-	-	(16.667)	(16.667)
Rebaja por impuesto causado de 2017	-	-	-	-	-	(23.611)	(23.611)
Rebaja por reserva legal de 2017	-	-	7.083	-	-	(7.083)	-
Transferencia de ganancia de 2017	-	-	-	-	63.751	(63.751)	-
Aumento de capital social	123.000	(121.445)	-	-	-	-	1.555
Reserva legal de 2018	-	-	15.765	-	-	-	15.765
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-	141.887	141.887
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	125.000	-	23.329	427	71.921	141.887	362.564

Las notas explicativas 15 a 18 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Jorge Humberto Heredia Pico
GERENTE GENERAL

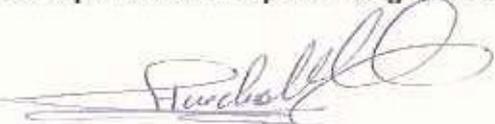


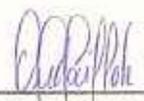
Ing. Iván Andocilla López
CONTADOR GENERAL

PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(103.555)
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>	1.043.791
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.043.791
<i>Clases de pagos por actividades de operación</i>	(1.147.347)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.033.405)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(98.799)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(8.227)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(6.916)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(220.641)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(220.641)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	309.688
(+) Aporte en efectivo por aumento de capital	1.555
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	308.132
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(14.509)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	28.599
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	14.090
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	241.554
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(93.238)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	92.046
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(36.233)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(47.670)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(101.382)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(251.870)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(21.760)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	60.435
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(9.765)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(5.922)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(341.045)
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	26.245
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	46.661
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(6.720)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(103.555)

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Jorge Humberto Heredia Pico
GERENTE GENERAL


Ing. Iván Andocilla López
CONTADOR GENERAL