



## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Socios

**PKF & CO. CIA. LTDA.**

Guayaquil, Ecuador

### **Opinión:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PKF & CO. CIA. LTDA.**, los cuales incluyen el estado desituación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en USDólares).
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **PKF & CO. CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Base de la opinión:**

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades con relación con esas normas se detallan más adelante en "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

### **Asuntos clave de auditoría:**

4. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.



5. No hemos identificado asuntos clave de auditoría que deban ser informados.

**Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:**

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
8. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Entidad.

**Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:**

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
- 10.1. Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
- 10.2. Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- 10.3. Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.



**Audidores & Consultores**  
Representante en Ecuador de



3501 Jamboree Road  
South Tower, Suite 540  
Newport Beach, CA 92660  
Office: 9497698905  
Fax: 9496239885  
WWW.ANCSECSERVICES.COM

- 10.3.** Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- 10.4.** Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 10.5.** Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
- 11.** Hemos comunicado a la Administración, entre otros asuntos, el alcance previsto, el cronograma y los hallazgos significativos de auditoría, así como las deficiencias significativas de control interno que fueron identificadas durante nuestra auditoría.
- 12.** También le hemos proporcionado a la Administración una declaración sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influir en nuestra independencia, y en su caso, las salvaguardas correspondientes.
- 13.** De los asuntos comunicados a la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y, por lo tanto, los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el reglamento impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe, porque de hacerlo, sería razonable pensar que las consecuencias adversas serían mayores que los beneficios de interés público de dicha comunicación.

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:**

- 14.** De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

*Gastitop SA*  
**GASTITOP S.A.**  
**SC-RNAE-2-551**

*Marco Guevara*  
**Ing. Marco Guevara**  
**Socio**

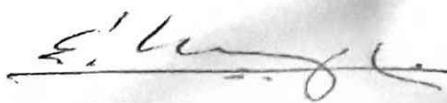
**Abril 23, 2019**  
**Guayaquil, Ecuador**

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

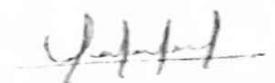
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en US Dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	194,553	135,221
Inversiones Corrientes	7	-	160,000
Cuentas y documentos por cobrar comerciales	8	304,826	274,320
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados		1,767	37,095
Activos por impuestos corrientes		12,744	33,114
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>513,890</b>	<b>639,750</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Vehiculos, Mobiliarios y equipos, neto	9	72,194	26,062
Otras cuentas por cobrar largo plazo	10	1,006,545	1,552,688
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1,078,739</b>	<b>1,578,750</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,592,629</b>	<b>2,218,500</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas y documentos por pagar no relacionados	11	113,130	158,853
Obligaciones con instituciones financieras		-	25,133
Otras obligaciones corrientes	12	81,903	168,074
Otras cuentas por pagar no relacionadas		7,978	11,369
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>203,011</b>	<b>363,429</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Provisiones por beneficios a empleados	13	128,286	128,286
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>128,286</b>	<b>128,286</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>331,297</b>	<b>491,715</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
Capital social		237,000	237,000
Reserva legal		121,000	110,501
Resultados acumulados		903,332	1,379,284
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,261,332</b>	<b>1,726,785</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>1,592,629</b>	<b>2,218,500</b>



Edgar Naranjo López  
Gerente



Erika Barragán Reyes  
Contador General

PKF & CO. CÍA. LTDA.  
 ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
 (Expresados en US Dólares)

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos			
Servicios 12%		809,068	1,762,490
Servicios 0%		24,092	51,602
Otros Ingresos		18,710	12,028
		<u>851,870</u>	<u>1,826,120</u>
Egresos y Gastos Operacionales:			
Gastos administrativos		705,746	1,478,762
Gastos financieros		4,164	11,176
		<u>709,910</u>	<u>1,489,938</u>
Utilidad antes del 15% participación trabajadores e impuesto a la renta		<u>141,960</u>	<u>336,182</u>
Participación de los trabajadores en las utilidades	15	(21,294)	(50,427)
Impuesto a la Renta	15	(28,788)	(75,772)
Estado de Resultado Integral del año - utilidad		<u>91,878</u>	<u>209,983</u>

Edgar Naranjo L.  
Gerente

Erika Barragán Reyes  
Contadora General

**PKF & CO. CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

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

(Expresados en US Dólares)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumuladas</u>
Saldo al 1 de enero del 2017	237,000	98,595	1,181,207
Transferencia Reserva Legal		11,905	(11,905)
Estado de Resultado Integral del año - utilidad			209,983
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>237,000</b>	<b>110,500</b>	<b>1,379,285</b>
Transferencia Reserva Legal		10,500	(10,500)
Otros cambios a detallar			(382,633)
Pago de dividendos			(174,698)
Estado de Resultado Integral del año - utilidad			91,878
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>237,000</b>	<b>121,000</b>	<b>903,332</b>



Edgar Naranjo L.  
**Gerente**



Erika Barragán  
**Contadora General**

**PKF & CO. CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

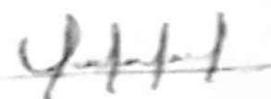
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(Expresados en US Dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Efectivo recibido de clientes	802,654	1,790,273
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(757,868)	(1,844,069)
Otros ingresos	18,710	12,028
Gastos financieros	(4,164)	(11,176)
<b>Efectivo neto proveniente en actividades de operación</b>	<u>59,332</u>	<u>(52,944)</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Otros activos	-	114,479
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>	<u>-</u>	<u>114,479</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Préstamo Bancario	-	25,132
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento</b>	<u>-</u>	<u>25,132</u>
<b>Incremento (Disminución) Neto del Efectivo</b>	<b>59,332</b>	<b>86,667</b>
Más efectivo al inicio del período	<u>135,221</u>	<u>48,554</u>
<b>Efectivo neto al final del período (Ver nota 6)</b>	<u><u>194,553</u></u>	<u><u>135,221</u></u>



Edgar Naranjo L.  
Gerente



Erika Barragán  
Contadora General