

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Econ. Adriana Abad Vázquez
Auditor Externo Independiente
Registro Nacional SC-RNAE-574

Dirección: Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga
Teléfono: 07 4091814
Celular: 0994250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE
EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2017

COMPAÑÍA:
FRAGANLICOR CIA. LTDA.

Cuenca , Junio 28 del 2018

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
FRAGANLICOR CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EL DICTAMEN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **FRAGANLICOR CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año 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 la Compañía al 31 de diciembre del 2017 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento 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 detalladamente 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 del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Otras Cuestiones

Conforme lo determinado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 06 de octubre de 2016 e inscrita en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, de acuerdo al numeral 6 del artículo No.2 de dicha resolución: Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa c) "Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00)", la compañía FRAGANLICOR CIA. LTDA. debe contar con auditoría externa por el ejercicio económico 2017.

El Informe de Auditoría Externa correspondiente al año 2016 fue suscrito por otro Auditor emitiéndose un informe sin salvedades, refiriendo en el párrafo de otras cuestiones la inexistencia de un software contable situación que para el ejercicio auditado fue solventada.

Respecto a la concentración de ventas en un solo cliente, esta se ha mantenido también para el año 2017, operando de acuerdo a lo establecido en el ACUERDO COMERCIAL PARA LOGISTICA DE IMPORTACIONES suscrito por la compañía. La vigencia de este acuerdo vencía en el mes de Octubre del año 2017. En el referido documento se refiere lo siguiente:

"El plazo del ACUERDO se renovará de forma automática por períodos similares, si ninguna de las partes manifiesta su deseo de darlo por terminado al menos con 30

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

días de anticipación, mediante una notificación por escrito o por correo electrónico, dirigida a un representante de la contraparte”.

La compañía no efectúa el correspondiente registro del deterioro de cuentas por cobrar comerciales, situación que ha sido puesta en conocimiento de la Administración.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de 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 la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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 incorrección material, 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 las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones 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 una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Durante nuestro examen también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

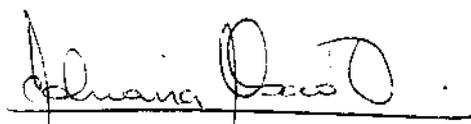
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, 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 una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, y de acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año,, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2018.



Econ. Adriana Abad Vázquez
Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

FRAGANLICOR CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO	1.603.052
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	122.498 (Nota 3.1)
Caja-Bancos	<u>122.498</u>
ACTIVOS FINANCIEROS	1.129.279 (Nota 3.2)
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	170
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Exterior	18.401
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	754.216
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	1.605
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	321.326
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	20.561
Otros Activos Corrientes	<u>13.000</u>
REALIZABLE	347.506 (Nota 3.3)
Mercaderías en tránsito	<u>347.506</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3.769 (Nota 3.4)
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	461
Equipos de Computación y Software	3.918
Depreciación Acumulada de P.P. y E. costo histórico	<u>-610</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	1.603.052
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	298.835 (Nota 4.1)
Proveedores Locales relacionados	26.067
Proveedores Locales no Relacionados Locales	20.803
Proveedores no Relacionados Exterior	117.241
Participación de Trabajadores del Ejercicio	13.542
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a empleados	23.092
Otros Pasivos Corrientes	95.525
Obligaciones con el IESS	<u>2.564</u>
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	641.779 (Nota 4.2)
Cuentas por pagar relacionadas locales	637.423
Cuentas por pagar relacionadas Exterior	<u>4.357</u>
PATRIMONIO NETO	37.019 (Nota 5)
Capital Social	8.500
Reserva Legal	<u>28.519</u>
RESULTADOS	625.420

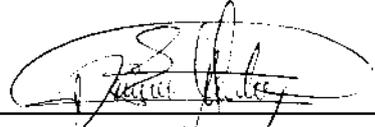
Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Utilidad de Ejercicios Anteriores
Utilidad del Ejercicio

535.138

90.282


GLADYS MARY ELJURI ANTON
GERENTE

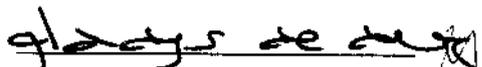

C.P.A. DIANA SÁNCHEZ ZAMORA
CONTADORA

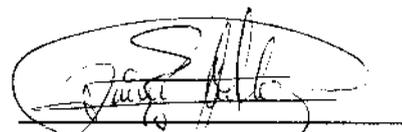
Firmas

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

FRAGANLICOR CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

INGRESOS		2,074,495	(Nota 6)
Ventas Netas	2,074,447		
Otros Ingresos	<u>48</u>		
COSTO DE VENTAS		1,787,021	(Nota 6)
Costo de Ventas	<u>1,787,021</u>		
UTILIDAD OPERACIONAL		287,474	
GASTOS GENERALES		197,192	(Nota 6)
Gastos de Administración y Ventas	180,544		
Otros Gastos	16,427		
Gastos Financieros	<u>221</u>		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>90,282</u>	
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		13,542	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		1,773	
Resultado del ejercicio		78,513	
BASE GRAVABLE		78,513	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>17,273</u>	


GLADYS MARY ELURI ANTON
GERENTE


C.P. ADRIANA SANCHEZ ZAMORA
CONTADORA

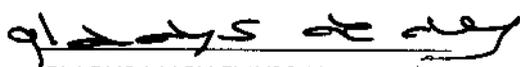
Firma

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

FRAGANLICOR CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO	2.016	2.017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	33.416	122.498
Caja-Bancos	33.416	122.498
ACTIVOS FINANCIEROS	2.807.377	1.129.279
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1.265	170
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Exterior	0	18.401
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	2.371.028	754.216
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales		1.605
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	364.661	321.326
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	70.423	20.561
Otros Activos Corrientes	0	13.000
REALIZABLE	28.273	347.506
Mercaderías en tránsito	28.273	347.506
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	755	4.379
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	0	461
Equipos de Computación y Software	755	3.918
DEPRECIACIONES	-91	-610
Depreciación Acumulada de P.P. y E. costo histórico	-91	-610
TOTAL ACTIVO	2.869.730	1.603.052

PASIVO Y PATRIMONIO	2.016	2.017
EXIGIBLE CORTO PLAZO	2.028.837	298.835
Proveedores Locales relacionados	544.488	26.067
Proveedores Locales no Relacionados Locales	38.391	20.803
Proveedores no Relacionados Exterior	213.495	117.241
Participación de Trabajadores del Ejercicio	0	13.542
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a empleados	3.264	23.092
Otros Pasivos Corrientes	1.227.343	95.525
Obligaciones con el IESS	1.856	2.564
PASIVO LARGO PLAZO	33.421	641.779
Cuentas por pagar relacionadas locales	29.064	637.423
Cuentas por pagar relacionadas Exterior	4.357	4.357
PATRIMONIO NETO	807.472	662.438
Capital Social	8.500	8.500
Reserva Legal	8.446	28.519
Utilidad de Ejercicios Anteriores	184.579	535.138
Utilidad del Ejercicio	605.946	90.282
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.869.730	1.603.052


GLADYS MARY ELJURI ANTON
 GERENTE


C.P.A. DIANA SANCHEZ ZAMORA
 CONTADORA

Firma

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

FRAGANLICOR CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	2.016	2.017
Ventas Netas	6.373.376	2.074.447
Otros Ingresos	0	48
Total Costos	-5.684.289	1.787.021
Total Gastos	-83.141	197.192
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	605.946	90.282
15% Participación Trabajadores	90.892	13.542
Gastos no Deducibles	1.348	1.773
Resultado del ejercicio	516.402	78.513
Base Gravable	516.402	78.513
Impuesto a la Renta Causado	113.609	17.273


 GLADYS MARY ELJURI ANTON
 GERENTE


 C.P.A. DIANA SANCHEZ ZAMORA
 CONTADORA

Firma

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

FRAGANLICOR CIA. LTDA.

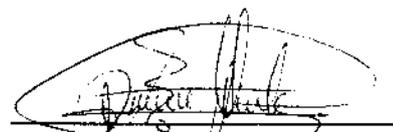
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2016	8.500	8.446	184.579	605.946	807.472
Resultados Ejercicio 2017	8.500	20.072	350.558	90.282	469.413
Patrimonio a Dic. 31- 2017	8.500	28.519	535.138	90.282	662.438


GLADYS MARY ELJURI ANTON
GERENTE


C.P.A. DIANA SANCHEZ ZAMORA
CONTADORA

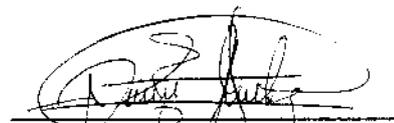
Firma

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

FRAGANLICOR CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	Año 2017	Año 2016
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	-515,664	588,151
Depreciaciones	519	91
Utilidades No Distribuidas	350,558	0
Otras Reservas	0	-937
Reserva Legal	20,072	0
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	1,678,098	-2,430,801
Realizable	-319,233	1,256,045
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	1,214,350	-587,451
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Activo Fijo	-3,624	-755
EFFECTIVO NETO POR INVERSION	-3,624	-755
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	-1,730,003	613,229
Exigible a Largo Plazo	608,358	-1,850
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	-1,121,644	611,379
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	89,082	23,172
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	122,498	33,416
Caja y Bancos al Inicio	33,416	10,244
	-89,082	-23,172


GLADYS MARY ELJURI ANTON
GERENTE


C.P.A. DIANA SÁNCHEZ ZAMORA
CONTADORA

Firma