

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**Fraganlicor Cía. Ltda.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2018**

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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

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

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2018**

COMPAÑÍA:

**Fraganlicor Cía. Ltda.**

Cuenca, Abril del 2019

## INDICE

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
<b>Informe de Auditoría Independiente</b>	
Dictamen de los Auditores Independientes	3-5
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Situación Financiera Comparativos	9-10
Estados de Resultados Comparativos	11
Estados de Cambios en el Patrimonio	12
Estados de Flujo de Efectivo	13
Notas a los Estados Financieros	14-29
Opinión sobre el Control Interno	29-30

### **SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME**

Sigla	Significado
La Compañía	FRAGANLICOR CIA. LTDA.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAs	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRF	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
RO	Registro Oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

**INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**  
**FRAGANLICOR CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**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 2018, 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 2018 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**

Respecto a la concentración de ventas en un solo cliente, esta se ha mantenido también para el año 2018, operando de acuerdo a lo establecido en el ACUERDO COMERCIAL PARA LOGISTICA DE IMPORTACIONES suscrito por la compañía.

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

En los estados financieros internos se evidencia el valor de US\$. 608.358 bajo la denominación "cuentas años anteriores", la relevancia de este rubro debe ser considerada por la administración. Ha sido nuestra sugerencia se determine la real existencia de este pasivo y se proceda a documentar el mismo.

**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 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.

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

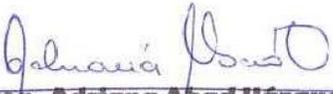
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

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 auditoria planificados y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoria.

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 auditoria de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoria.

**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 2019.

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

**Fraganlicer Cía. Ltda.**  
**Estados de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>		<b>1,894,462</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		16,568
Caja-Bancos	16,568	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		1,333,796
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Exterior	75,238	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	836,987	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	379,620	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	25,860	
Pagos Anticipados	290	
Anticipos a Empleados	350	
Otros Activos Corrientes	15,451	
<b>REALIZABLE</b>		538,961
Importaciones en Tránsito	538,961	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		3,767
Equipos de Oficina	461	
Equipos de Computación y Software	4,406	
Depreciación Acumulada de P.P. y E. costo histórico	-1,100	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		1,370
Software Contable	2,600	
Amortización Acumulada Software Contables	-1,230	

**PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS**

**1,894,462**

**EXIGIBLE A CORTO PLAZO**

586,947

Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales	22,668
Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados Locales	64,919
Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados del Exterior	326,248
Obligaciones con la Administración Tributaria	3,222
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	52,181
Participación de Trabajadores del Ejercicio	78,470
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados-IESS	3,371
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados-Beneficios Sociales	6,453
Otros Pasivos Corrientes	29,416

**EXIGIBLE A LARGO PLAZO**

641,779

Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	608,358
Cuentas por Pagar no Relacionadas del Exterior	4,357
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	29,064

**PATRIMONIO NETO**

37,019

Capital Social	8,500
Reserva Legal	28,519

**RESULTADOS**

628,717

Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	625,420
Resultados del Ejercicio	3,297

  
GLADYS MARY ELJURI ANTON  
GERENTE



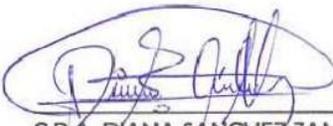
  
C.P.A. DIANA SANCHEZ ZAMORA  
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**Fraganlicor Cía. Ltda.**  
**Estado de Resultados Integral**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b>INGRESOS</b>		2,648,251
Ventas Netas	<u>2,648,251</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		2,349,718
Costo de Ventas	<u>2,349,718</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		298,534
<b>GASTOS GENERALES</b>		298,921
Gastos de Administración y Ventas	298,801	
Gastos Financieros	<u>120</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		7,336
Otros Ingresos	<u>7,336</u>	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<u>6,948</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		1,042
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		4,530
Base Imponible Impuesto a la Renta		10,437
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>2,609</u>

  
GLADYS MARY ELJURI ANTON  
GERENTE

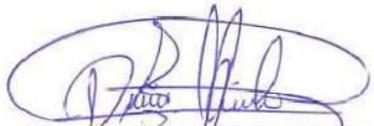
  
C.P.A. DIANA SANCHEZ ZAMORA  
CONTADORA

**Fraganlicer Cía. Ltda.**  
**Estados de Situación Financiera Comparativos**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 31 de Diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>122,498</b>	<b>16,568</b>
Caja-Bancos	122,498	16,568
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1,129,279</b>	<b>1,332,796</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	170	0
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Exterior	18,401	75,238
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	754,216	836,987
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	1,605	0
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	321,326	379,620
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	20,561	25,860
Pagos Anticipados	0	290
Anticipos a Empleados	0	350
Otros Activos Corrientes	13,000	15,451
<b>REALIZABLE</b>	<b>347,506</b>	<b>538,961</b>
Importaciones en Tránsito	347,506	538,961
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4,379</b>	<b>4,867</b>
Equipos de Oficina	461	461
Equipos de Computación y Software	3,918	4,406
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-610</b>	<b>-1,100</b>
Depreciación Acumulada de P.P. y E. costo histórico	-610	-1,100
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>0</b>	<b>1,370</b>
Software Contable	0	2,600
Amortización Acumulada Software Contables	0	-1,230
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,603,052</b>	<b>1,894,462</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>298,834</b>	<b>586,948</b>
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales	26,067	22,668
Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados Locales	20,803	64,919
Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados del Exterior	117,241	326,248
Obligaciones con la Administración Tributaria	0	3,222
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	0	52,181
Participación de Trabajadores del Ejercicio	13,542	78,470
Otros Pasivos Corrientes por Beneficio a Empleados	23,092	6,453
Otros Pasivos Corrientes	95,525	29,416
Obligaciones con el IESS	2,564	3,371
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>641,780</b>	<b>641,779</b>
Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	637,423	608,358
Cuentas por Pagar no Relacionadas del Exterior	4,357	4,357
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	0	29,064
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>662,438</b>	<b>665,735</b>
Capital Social	8,500	8,500
Reserva Legal	28,519	28,519
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	535,138	625,420
Utilidad del Ejercicio	90,282	3,297
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,603,052</b>	<b>1,894,462</b>

  
 GLADYS MARY ELJURI ANTON  
 GERENTE

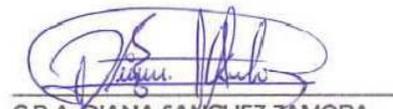
  
 C.P.A. DIANA SANCHEZ ZAMORA  
 CONTADORA

**Fraganlicor Cía. Ltda.**  
**Estado de Resultado Integral Comparativo**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 31 de Diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Ventas Netas	2,074,447	2,648,251
Otros Ingresos	48	7,336
Total Costos	-1,787,021	-2,349,718
Total Gastos	-197,192	-298,681
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	90,282	7,189
15% Participación Trabajadores	13,542	1,042
Gastos no Deducibles	1,773	4,530
Resultado del ejercicio	78,513	10,437
Base Gravable	78,513	10,437
Impuesto a la Renta Causado	17,273	2,609

  
GLADYS MARY ELJURI ANTON  
GERENTE



  
C.P.A. DIANA SANCHEZ ZAMORA  
CONTADORA