

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de  
IMPORT. EXPORT ESPARTA CÍA. LTDA.

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### *Opinión con salvedades*

Hemos auditado los estados financieros de **Import.Export Esparta Cía. Ltda.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos sobre los estados financieros de lo mencionado en la sección "*fundamento de la opinión con salvedades*" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Import.Export Esparta Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados, cambios en el patrimonio, y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

#### *Fundamento de la opinión con salvedades*

Al 31 de diciembre de 2019, el anexo de las cuentas "112101 documentos y cuentas por cobrar", y "212101 proveedores locales no relacionados" no concilian con los estados financieros en USD 15.232, y USD 75.104, respectivamente, situación que genera incertidumbre sobre la razonabilidad de los saldos.

Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas por cobrar incluye el saldo neto por USD 202.835 de cartera con morosidad mayor a 10 años (originada por la compra de cartera a Eljuri Hitachi S. A.); a esa misma fecha los pasivos financieros incluyen USD 203.040 pendientes de ser aplicados a esa cartera, situación que ocasiona la sobrevaloración del activo y del pasivo en USD 202.835.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de los terrenos reportado en los estados financieros es USD 1.730.871; sin embargo, según información del GAD Municipal de Cuenca, la Compañía es propietaria de cinco predios, cuyo avalúo catastral es USD 5.872.472; al respecto la Administración de la Compañía, no proporcionó documentación que sustente el saldo reportado en los estados financieros, situación que subvalúa el activo y el patrimonio en USD 4.141.601.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no dispone de documentación que sustente los pasivos financieros por USD 1.639.514, según lo manifestado por la Administración son pasivos con uno de los accionistas que provienen de años anteriores y que no tienen fecha de vencimiento.

La Compañía no proporcionó para nuestra revisión los anexos contables de las cuentas "1151 inventario" por USD 63.986, y "212201 anticipos recibidos de clientes" por USD 34.213, por lo que

no fue posible determinar la razonabilidad del saldo de estas cuentas.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo 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 conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### ***Párrafo de énfasis***

La OMS declaró pandemia mundial al COVID-19, virus que está causando la paralización generalizada de la actividad económica a nivel mundial. El Ministerio de Salud Pública el 11 de marzo de 2020 mediante Acuerdo Ministerial 00126-2020 declaró la emergencia sanitaria nacional; el Gobierno Nacional mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 declaró desde el 16 de marzo de 2020 el estado de excepción por calamidad pública, el Art. 5 del mencionado decreto dispone el "toque de queda", y el Art. 6 suspende la jornada laboral presencial en todas las actividades productivas, a excepción de las industrias, cadenas y actividades comerciales que pertenecen a las áreas de la alimentación, salud, servicios básicos, toda la cadena de exportaciones, industria agrícola, ganadera y de cuidado de animales; servicios bancarios, y sectores estratégicos; el restablecimiento de las actividades productivas está supeditada a la decisión del COE Nacional. Hasta la fecha de emisión de este informe, la jornada laboral presencial no ha sido restituida.

Esta situación supone disminución de ventas en las compañías y desequilibrio en las finanzas públicas por falta de ingresos tributarios y la caída de los precios del petróleo a niveles de costo de producción; para su recuperación el Gobierno Central ha realizado ajustes tributarios como el incremento de los porcentajes de retención en la fuente y analiza otras medidas que afectarán a las compañías, así como la capacidad de adquisición de la población, por ende la disminución de la demanda de bienes y servicios.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### ***Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros***

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para las PYMES, y del control interno que la Administración consideró 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 valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso

de información financiera de la Compañía.

### ***Responsabilidades 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 NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los 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 apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestros informes de **Import. Export Esparta Cía. Ltda.** sobre: deficiencias en el control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2019, son emitidos por separado.

*Bestpoint Cía. Ltda.*

SC - RNAE - 737

**Jorge Loja Criollo, Mgs  
Socio  
Registro CPA. No. 25.666**

**Marlene Gualpa Uchupailla, Mgs  
Supervisora  
Registro CPA. No. 35.657**

Cuenca, 15 de julio de 2020

**IMPORT. EXPORT ESPARTA CÍA. LTDA.****ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Activos financieros corrientes:			
▪ Efectivo	4	150.090	100.805
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	1.282.661	1.127.432
Inventarios	6	63.986	93.338
Impuestos y pagos anticipados	7	<u>69.562</u>	<u>160.513</u>
<b>Total activos corrientes</b>		1.566.299	1.482.088
Propiedades, maquinarias y equipos	8	1.758.176	1.745.768
Inversiones en acciones		100.000	100.000
Impuestos diferidos	9	675	160
Otros activos no corrientes	10	<u>44.662</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>3.469.812</u>	<u>3.328.016</u>
<b><u>PASIVOS</u></b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Pasivos financieros	20	17.474	0
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	11	393.659	592.879
Beneficios de empleados corriente	12	137.554	105.974
Impuestos y retenciones por pagar	13	187.156	201.300
Otras cuentas por pagar		<u>0</u>	<u>93.649</u>
<b>Total pasivos corrientes</b>		735.843	993.802
Pasivos financieros no corrientes	20	1.622.040	1.534.847
Beneficios de empleados no corriente	14	<u>4.841</u>	<u>638</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>2.362.724</u>	<u>2.529.287</u>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital social	15	600	600
Reservas		90.631	90.631
Otros resultados integrales		675	160
Resultados acumulados		<u>1.015.182</u>	<u>707.338</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>1.107.088</u>	<u>798.729</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u>3.469.812</u>	<u>3.328.016</u>

  
 Tnlg. Byron Herrera Pastor  
 Gerente General

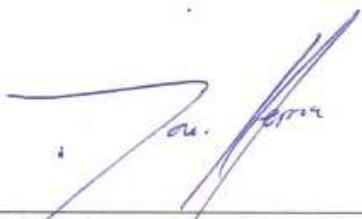
  
 Econ. Rocio Gutiérrez Balarezo  
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**IMPORT. EXPORT ESPARTA CÍA. LTDA.**

**ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>(US dólares)</u>	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ventas netas	16	1.555.155	1.509.642
Costo de ventas	17	( 638.023 )	( 446.669 )
<b>Utilidad bruta</b>		917.132	1.062.973
Gasto de administración	18	( 455.403 )	( 334.888 )
<b>Utilidad operativa</b>		461.729	728.085
Gastos financieros		( 3.716 )	( 115.487 )
Otros gastos		( 36.056 )	( 13.374 )
Otros ingresos		<u>71.768</u>	<u>1.100</u>
<b>Utilidad antes de deducciones</b>		493.725	600.324
Participación de empleados	19	( 74.054 )	( 90.049 )
Impuesto a la renta	19	( 111.827 )	( 173.705 )
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>		<u>307.844</u>	<u>336.570</u>
<b>Utilidad por participación</b>		<u>513</u>	<u>560</u>

  
\_\_\_\_\_  
**Tnlg. Byron Herrera Pastor**  
**Gerente General**

  
\_\_\_\_\_  
**Econ. Rocio Gutiérrez Balarezo**  
**Contadora General**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros