

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andina.net

AMBATO - ECUADOR

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**PRODICEREAL S. A.
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2019**

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guarasquí 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 • Email: ate@audinamnet.net

AMBATO - ECUADOR

CONTENIDO DEL INFORME

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
CÍA. LTDA.	Compañía Limitada
C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
DEP.	Depreciación
PROV.	Provisión
CTAS.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
CTE.	Corriente
DIF.	Diferencia
TEMP.	Temporaria
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andina.net.ec

AMBATO - ECUADOR

DICTAMEN DE AUDITORÍA

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores administradores y accionistas de la compañía Prodicereal S.A.:

Opinión

He auditado los estados financieros de Prodicereal S.A., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha 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 antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Prodicereal S.A. al 31 de diciembre de 2019, así como el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada 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 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.

Responsabilidades de la administración 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 NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la sociedad.

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 errores de importancia relativa, 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 (NIA) siempre detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa 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 NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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 aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión.

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Succe y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 • Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

El Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2019 se emite por separado para ser entregado en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el organismo de control.



Dr. Mg. Fernando Campaña I.
AUDITOR EXTERNO
Reg. SC- 315

Ambato, 17 de febrero del 2020

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 313 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 • Email: ate@andinanet.net
AMBATO - ECUADOR

ESTADOS FINANCIEROS

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 • Email: ate@andina.net

AMBATO - ECUADOR

PRODICEREAL S. A.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2019

ACTIVOS	Año 2018	Año 2019	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	63.834,97	148.166,51	1
Cuentas por Cobrar	1.200.001,93	1.280.734,00	2
Pagos Anticipados	311.955,09	273.126,13	3
Inventarios	1.876.839,55	1.726.903,98	4
Propiedad, Planta y Equipo	1.461.712,35	2.967.921,67	5
Total de Activos	4.914.343,89	6.396.852,29	
PASIVOS			
Cuentas y Documentos por Pagar	1.067.670,65	1.350.658,12	6
Obligaciones con Instituciones Financieras	419.009,06	1.552.040,37	7
Impuestos por Pagar	8.123,49	26.210,89	8
Gastos por Pagar	79.957,82	144.924,18	9
Pasivo-no Corriente	2.278.013,61	1.299.258,24	10
Total del Pasivo	3.852.774,63	4.373.091,80	
PATRIMONIO			
			11
Capital	633.410,00	1.574.214,00	
Aportes Futura Capitalización	48.663,76	0,00	
Reserva Legal	121.831,76	139.249,87	
Resultado de Ejercicios Anteriores	257.824,28	154.468,93	
Resultados Adopción de NIIFs	19.579,07	19.579,07	
Beneficios Laborales ORI	1.035,91	256,50	
Resultado del Ejercicio	-20.775,52	135.992,12	
Total Patrimonio	1.061.569,26	2.023.760,49	
Total Pasivos y Patrimonio	4.914.343,89	6.396.852,29	

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guarayquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 • Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

PRODICEREAL S. A.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

INGRESOS	Año 2018	Año 2019
Ventas Producto Terminado	2.319.368,85	2.447.926,72
Ventas Comercialización	10.279.442,61	11.238.603,10
Ventas de Materia Prima	29.205,30	17.552,86
Prestación de Servicios	800,00	3.872,84
Descuento en Ventas	-151.394,05	-140.455,70
Total de Ingresos	12.477.422,71	13.567.499,82
COSTO		
Costo de Ventas	11.029.525,69	11.627.715,22
Total Costo de Ventas	11.029.525,69	11.627.715,22
Utilidad Operacional	1.447.897,02	1.939.784,60
GASTOS		
Gastos Administrativos	537.887,00	591.608,94
Gastos de ventas	708.370,18	849.088,90
Gastos Financieros	240.604,79	254.197,25
Total de Gastos	1.486.861,97	1.694.895,09
Otros Ingresos	21.758,10	42.995,63
Otros Egresos	3.568,67	352,25
Resultado antes de Impuestos	-20.775,52	287.532,89
Utilidad a los Trabajadores	39.755,66	43.129,93
Impuesto a la Renta - (Anticipo)	52.461,82	70.221,83
Reserva Legal	17.282,03	17.418,11
Amortización de Pérdidas	0,00	20.725,52
Compensación Salario Digno	103,24	45,38
Utilidad Neta a Distribuir	-130.378,27	135.992,12

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guarayquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 • Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

PRODICEREAL S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2019

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	13.529.763,38
Pagado a Proveedores y Empleados	-12.590.316,14
Movimiento de Intereses	-254.197,25

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **685.249,99**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0,00
Adquisicion de Propiedades	-706.530,63

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-706.530,63**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con Terceros	105.612,18
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0,00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **105.612,18**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	84.331,54
Saldo Inicial	63.834,97

Saldo Final de Caja **148.166,51**

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf: 282 99 52 • Cel: 0 992 933 696 Email: ute@andlinanet.net

AMBATO - ECUADOR

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	135.992,12
Ajustes a la Utilidad Neta	
Cuentas Incobrables y Otras	42.268,81
Depreciación	141.125,31
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-74.172,04
Aumento/Disminución de Inventarios	149.935,57
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>290.100,22</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	685.249,99

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Succe y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

PRODICEREAL S. A.
ESTADO DE EVOLUCION DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019

CUENTAS	Aportes Futura		Resultados Ejercicios		Resultados		ORI Beneficios		Total
	Capital	Capitalización	Reserva Legal	Anteriores	Adopción de NIIFs	Laborales	Resultados del Ejercicio		
Saldo al 31/12/2018	633.410,00	48.663,76	121.831,76	257.824,28	19.579,07	1.035,91	-20.775,52	1.061.569,26	
Capital	940.804,00							940.804,00	
Aportes Futura Capitalización		-48.663,76						-48.663,76	
Reserva Legal								0,00	
Resultado de Ejercicios Anteriores				-20.775,52			20.775,52	0,00	
Resultados Adopción de NIIFs								0,00	
Beneficios Laborales ORI								0,00	
Resultado del Ejercicio							135.992,12	135.992,12	
Distribución /Apropiación / NIIFs			17.418,11	-82.579,83		-779,41		-65.941,13	
Saldo al 31/12/2019	1.574.214,00	0,00	139.249,87	154.468,93	19.579,07	256,50	135.992,12	2.023.760,49	