

CAMPOSANTOS DE DAULE CAMPDAULE S.A.

Informe sobre el examen
de los estados financieros

Año terminado al
31 de diciembre de 2017

5. Tal como se indica en la Nota 5, con fecha 1 de julio de 2016 se suscribió la "Escritura de fusión por absorción de las Compañías Camposantos de Daule, Campdaule S.A. y Camposantos Los Ríos Camprio S.A. "En liquidación", aprobada mediante Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SAS-2017-00024894 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. En este documento se establece que la primera compañía subsistirá como absorbente y la segunda compañía será la absorbida y quedará cancelada al momento de la absorción. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

Asuntos clave de auditoría:

6. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo 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. Además de los asuntos descritos en "Otros asuntos", no hemos identificado asuntos que deban ser informados.

Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:

7. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). 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.

8. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, a 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.

9. 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:

10. 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 NIIF 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.

11. 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:

11.1 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 respondan 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.

11.2 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 entidad.

11.3 Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.

11.4 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 entidad 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 entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

11.5 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.

12. 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.

13. 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.

14. De los asuntos comunicados a la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período 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:

15. 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 entidad en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

31 de enero de 2018
Guayaquil, Ecuador

PKF Ecuador S.C.

Manuel García Andrade
Superintendencia de Compañías, Valores
y Seguros No.02

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresados en USDólares)

Al 31 de diciembre de		ACTIVOS	
2017	2016	ACTIVOS CORRIENTES:	
62,855	240,200	Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota D)	
14,521	11,819	Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	
786,007	814,762	Cuentas y documentos por cobrar relacionadas (Nota Q)	
1,023,108	1,027,413	Inventarios (Nota E)	
3,935	2,804	Servicios y otros pagos anticipados	
1,890,426	2,096,998	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	
33,242	21,751	ACTIVOS NO CORRIENTES:	
1	1	Propiedades, maquinarias y equipos (Nota F)	
1	1	Inversiones en instrumentos de patrimonio	
1,256,402	1,471,544	Activo diferido (Nota G)	
1,289,645	1,493,296	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	
3,180,071	3,590,294	TOTAL ACTIVOS	
12,340	13,691	PASIVOS CORRIENTES:	
46,713	26,463	Porción corriente de obligaciones con instituciones financieras (Nota H)	
50,722	46,970	Anticipos de clientes corrientes	
1,577	3,096	Otras obligaciones corrientes (Nota I)	
111,352	90,220	Cuentas y documentos por pagar relacionados (Nota Q)	
64,104	50,688	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	
2,350,284	2,734,730	PASIVOS NO CORRIENTES:	
47,428	50,834	Obligaciones con instituciones financieras (Nota H)	
2,461,816	2,836,252	Anticipos de clientes no corrientes (Nota J)	
	50,834	Provisiones por beneficios a empleados (Nota K)	
	2,836,252	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	
800	800	PATRIMONIO (Nota L)	
363,800	363,800	Capital social	
15,119	19,997	Aportes para futuras capitalizaciones	
(2,853)	5,295	Reserva legal	
230,037	273,930	Otros resultados integrales	
606,903	663,822	Resultados acumulados	
3,180,071	3,590,294	TOTAL PATRIMONIO	
1,810,863	1,573,877	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	
		Cuentas de ORDEN (Nota M)	

Fernando Flores Gallardo

Gerente General

Máximo Quozada

Contador General

Vea notas a los estados financieros

CAMPOSANTOS DE DAULE CAMPAULE S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIOAÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresados en USDólares)

	Capital Social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Otros resultados integrales	Resultados acumulados
Saldo al 31 de diciembre de 2015	800	363,800	1,709	(2,631)	198,880
Ajuste reserva legal 2015			7,887		(7,887)
Utilidad del ejercicio					55,233
Pérdidas actuariales				(10,888)	(5,523)
Apropiación de reserva legal			5,523		(10,666)
Reclasificación de pérdidas actuariales 2015				10,666	230,037
Saldo al 31 de diciembre de 2016	800	363,800	15,119	(2,853)	48,771
Utilidad del ejercicio					
Ganancias actuariales				9,243	(1,095)
Pagos de bonificación por desahucio					
Apropiación de reserva legal			4,878		(4,878)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	800	363,800	19,997	5,295	273,930



Fernando Flores Gallardo
Gerente General



Magno Quezada
Contador General

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresados en US\$Dólares)

Años terminados al 31 de diciembre de	2017	2016		
	326,815	320,941	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
	(139,929)	(363,335)	Efectivo recibido de clientes	
	3,002		Efectivo pagado a proveedores y empleados	
			Otros ingresos	
	189,888	(42,394)	OPERACIÓN	
	(478)	(22,341)	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
	(478)	(22,341)	Adquisición de propiedades, maquinaria y equipo	
	(478)	(22,341)	EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
	(12,065)	76,444	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
	(12,065)	76,444	Préstamos bancarios, neto	
	(12,065)	76,444	EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
	177,345	11,709	AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
	62,855	51,146	SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	
	240,200	62,855	SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	

Fernando Flores Gallardo
Gerente General

Magno Quezada
Contador General

Vea notas a los estados financieros

CAMPOSANTOS DE DAULE CAMPAÑUE S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Continuación)

(Expresados en USDólares)

Años terminados al
31 de diciembre de

2017

2016

**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Ajustes por:

Depreciación de propiedades, maquinarias y equipos
Bajas de propiedades, maquinarias y equipos, neto
Provisión jubilación patronal y bonificación por desahucio
Ajustes (pagos) jubilación patronal y desahucio

VARIACIÓN EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:

Cuentas y documentos por cobrar no relacionados
Cuentas y documentos por cobrar relacionados
Inventarios
Activos diferidos
Servicios y otros pagos anticipados
Cuentas y documentos por pagar relacionados
Anticipo de clientes
Otras obligaciones corrientes
Anticipos recibidos

**EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN)
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Fernando Flores Gallardo
Gerente General

Magno Quezada
Contador General

48,771	2,702
6,823	(28,755)
5,146	(4,305)
12,649	(215,142)
(1,095)	1,131
72,294	1,519
6,599	(20,250)
10,666	(3,752)
78,585	384,446
	117,594
	(120,979)
	30,845
	(12,675)
	1,378,699
	(55,796)
	(2,558)
	(1,256,402)
	35,374
	(231,709)
	(6,757)
	189,888
	(42,394)

Vea notas a los estados financieros