

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de:
FRUPINARI CIA. LTDA.

Opinión

He auditado el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo que corresponden al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, de la FRUPINARI CIA. LTDA. así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera y todos los aspectos importantes de la FRUPINARI CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados integrales y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamento de la opinión

He realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Mi responsabilidad sobre estas normas se describe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría los estados financieros". Además, declaro que soy independiente de la entidad FRUPINARI CIA. LTDA., de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) para Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador. Considero que he obtenido la evidencia de auditoría suficiente y competente, con la cual he formado una base razonable que sustenta la opinión.

Asuntos de énfasis

Llamamos la atención a la Nota 4.1, a los estados financieros adjuntos, en la que se explica que los estados financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Compañía en el cumplimiento de la presentación de estados financieros a la entidad de control. Mi informe está dirigido a los Accionistas y Administración de la Compañía y para la presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y no debe ser distribuido a otros. Mi opinión no ha sido modificada por este asunto.

En cuanto al cumplimiento de la normativa referida a "Beneficios a los Empleados" incluimos en el párrafo de énfasis el cálculo actuarial del "Valor Actual de la Reserva Matemática", necesaria para financiar las obligaciones impuestas por la aplicación de la jubilación patronal, según lo establecido en el Art. 216 del Código del Trabajo según codificación 2005-017 publicado en el Registro Oficial N.º 167 del 16 de diciembre del 2005, valoradas al 31 de diciembre de 2018, así como las provisiones por desahucio. El referido cálculo se efectuó con base en la obtención de los rendimientos promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano; y la obtención del promedio de dicha tasa con la tasa pasiva referencial del Banco Central del Ecuador.

Asuntos clave de auditoría

Los Asuntos Clave de Auditoría son aquellos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en la auditoría a los estados financieros de FRUPINARI CIA. LTDA., estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de la auditoría consolidados como un todo, y en la formación de mi opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos, en el presente caso se evaluó los ingresos y cuentas por cobrar como aspectos claves de auditoría.

Otra información

La Administración de la Compañía es responsable de la otra información. La otra información comprende el informe anual, pero no incluye los estados financieros y mi informe de auditoría respectivo.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión de aseguramiento sobre la misma.

En relación con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si la otra información es materialmente inconsistente con los estados financieros o los conocimientos obtenidos en la auditoría o de lo contrario parece estar materialmente equivocada. Si, con base a la revisión del informe anual que la Administración presentará a la Junta de Accionistas, se llegará a la conclusión de que hay una declaración equivocada material de esta otra información, estoy obligado a informar sobre este hecho a los encargados del Gobierno de la Entidad.

Responsabilidad de la Administración de la Entidad por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros que se adjuntan, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la dirección considere necesario aplicar para preparar 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 Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto, si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

1. Mi objetivo es obtener evidencia suficiente y competente que me brinde una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir una opinión.

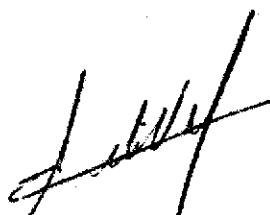
Seguridad razonable comprende un alto grado de confiabilidad; sin embargo, no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existan.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

2. Durante mi examen de auditoría, he aplicado mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional; de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Además:
 - 2.1.1 Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para obtener una base para la opinión.
El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, porque el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
 - 2.1.2 Obtuve conocimiento del control interno relevante de la entidad, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados, en función de las circunstancias y no para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno aplicado.
 - 2.1.3 Evalué que las políticas contables aplicadas sean las adecuada para la empresa y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones de información realizadas por la dirección de la empresa.
3. Concluí si es adecuada la base de la contabilidad de negocio en marcha usada por la Dirección y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si se concluye que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expreso en mi opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
4. Se comunicó con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas 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 normativos

1. Mi informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Entidad FRUPINARI CIA. LTDA., como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2018, establecido por el Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado, siendo responsabilidad de la administración la elaboración de estos.



Dr. Eduardo Alexei Estrella Morales
RNAE 1045

Machala, 10 de abril del 2019

FRUPINARI CIA.LTDA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

	NOTA	2018	2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	410.134,62	574.894,99
ACTIVOS FINANCIEROS	8	812.895,60	339.135,76
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9	160.041,56	237.779,46
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	36.993,69	39.977,23
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.420.065,47	1.191.787,44
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	1.185.160,99	1.166.861,00
ACTIVOS BIOLOGICOS	12	298.656,42	298.656,42
ACTIVO INTANGIBLE		0,00	0,00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		0,00	579.946,02
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.483.817,41	2.045.463,44
TOTAL ACTIVO		2.903.882,88	3.237.250,88
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	162.295,52	138.562,92
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		0,00	126.863,05
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14	81.030,33	104.579,33
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		233,13	100.845,69
OTROS PASIVOS CORRIENTES	15	7.757,08	6.834,47
TOTAL PASIVO CORRIENTE		251.316,06	477.685,46

PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		0,00	448.928,18
ANTICIPOS DE CLIENTES		130.604,32	92.596,38
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	16.187,36	16.167,58

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE **146.791,68** **557.692,14**

TOTAL PASIVO **398.107,74** **1.035.377,60**

PATRIMONIO NETO

CAPITAL	17	1.000,00	1.000,00
RESERVAS	18	1.200.072,46	1.200.072,46
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	19	419.768,88	414.376,77
RESULTADOS ACUMULADOS	20	586.424,05	220.621,47
RESULTADOS DEL EJERCICIO	21	298.509,75	365.802,58

TOTAL PATRIMONIO **2.505.775,14** **2.201.873,28**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **2.903.882,88** **3.237.250,88**



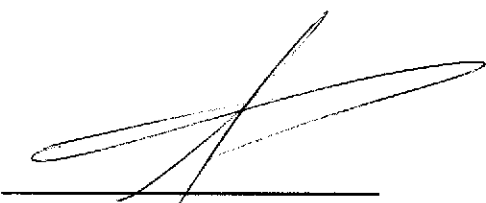
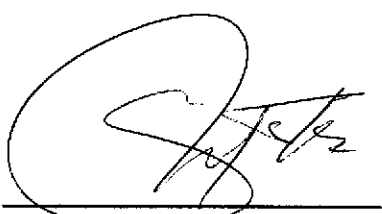
Gerente General



Contador

FRUPINARI CIA.LTDA
Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

	NOTA	2018	2017
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTA DE BIENES	22	1.707.469,76	1.733.555,66
INTERESES	23	18.170,50	26.579,17
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	24	4.514,32	5.745,31
TOTAL INGRESOS		1.730.154,58	1.765.880,14
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN SANCRISTOBAL			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN SANCRISTOBAL 3	25	1.222.808,98	1.189.045,07
GASTOS	26	144.875,96	166.074,93
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1.367.684,94	1.355.120,00


Gerente General
Contador

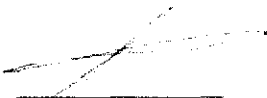
FRUPINARI CIA LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
AL 31 DICIEMBRE 2018
(Expresado en Dólares)

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF-	95	
ECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		(148,282.82)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9001	494,484.77
Clases de cobros por actividades de operación	900101	1,964,793.75
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	90010101	1,964,793.75
Clases de pagos por actividades de operación	900102	(1,470,326.98)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	90010201	(1,470,326.98)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9007	(72,358.57)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	900701	(72,358.57)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9009	570,308.12
Pagos de préstamos	900901	(575,791.23)
Otras entradas (salidas) de efectivo	900910	(5,383.11)
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y	9004	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	900401	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC-	9000	(148,282.82)
ECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9000	832,001.85
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9007	805,706.83

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	375,418.10
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	(22,848.77)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	24,058.36
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	20,505.63
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	(56,312.72)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	141,886.44
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(118,078.54)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	340,732.17
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	(31,282.10)
(Incremento) disminución en otros activos	9805	2,983.54
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(21,981.98)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(53,985.37)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	(13,812.74)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	32,007.21
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(9,916.48)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9000	494,484.78

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,
PÁRRAFO 16)



Sr. Darwin Pineda
GERENTE
CI: 0783366732



Ing. Víctor Pabellón
RUC: 078261166001
Contador Reg. No. 33218

FRUPINARI CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2018
(Expresado en Dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS		ERRORES	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIF		
	201	30401	30402	30501		30601	30602	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1.000.00	14.800.74	1.185.271.72	414.376.77	5.362.11	408.660.37	177.743.66	298.509.75	2.505.775.14
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.000.00	14.800.74	1.185.271.72	414.376.77		428.77.79	177.743.66	365.802.58	2.201.673.26
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.000.00	14.800.74	1.185.271.72	414.376.77		42.877.79	177.743.66	365.802.58	2.201.673.26
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO					5.362.11	365.802.58		47.292.63	303.901.86
Transferencias de Reservas a otras cuentas patrimoniales						365.802.58			0.00
Otros cambios totales:								78.008.35	-78.008.35
Resultado Integral Total de Afectaciones o pérdidas del ejercicio								375.416.10	375.416.10

Ing. Darwin Pineda
GERENTE
CI: 0703346732

Ing. Steffen Paladines
RUC: 0703811164001
Contador Reg. No. 33318