

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

DE

LECINAR S. A.

DEL AÑO

2017

MC

**DICTAMEN DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL CPA FRANCISCO BRIONES
SALTOS AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas
LEONAR S. A.

Opinión sin salvedad o limpia.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **LEONAR S. A.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y notas aclaratorias.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los demás aspectos importantes, la situación financiera de **LEONAR S. A.** al 31 diciembre de 2017, sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Bases de la Opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.
4. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración y los Accionistas sobre los estados financieros

6. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF's y de control interno que la administración de la Entidad determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía salvo que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones.



8. Los accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

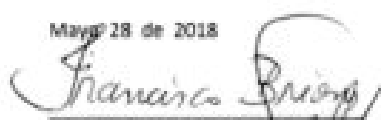
Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo).

9. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre va a detectar errores materiales cuando existan.

Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Guayaquil, Ecuador

Mayo 28 de 2018


CPA. FRANCISCO BRIONES SALTOS
REGISTRO 0.9475
RRAE 875


CONSULTORES BRIONES EUGEL
AUDITORES ASOCIADOS
CPA. FRANCISCO BRIONES SALTOS
GERENTE GENERAL



ANEXO

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

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos 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. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a 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 futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros consolidados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados.
- Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con los administradores en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

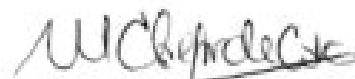
W

- Proporcionamos a los administradores con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los administradores, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros consolidados del periodo actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponen a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

WCB de G

LEGINAR S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, DE 2017 Y 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

ACTIVOS	Notas	2017	2016
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	621.34	10,573.42
Activos financieros - Cuentas por cobrar	4	62,767.52	643,308.56
Pagos anticipados	5	14,855.52	13,797.82
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		78,244.38	667,679.80
Propiedad, planta y equipos.	6	36,294.55	97,792.06
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipos, en inversión	7	74,695.58	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		110,990.13	97,792.06
TOTAL ACTIVOS		189,234.51	765,471.86
PASIVOS			
CORRIENTES			
Pasivos financieros - Cuentas por pagar	8	51,282.21	25,713.25
Otros por pagar – relacionada.	9	86,953.02	390,066.41
Impuesto a las ganancias	10	0.00	7,323.26
Participación de utilidades a trabajadores		84.41	5,874.27
Beneficios sociales por pagar	11	0.00	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		138,319.64	428,977.19
NO CORRIENTES			
TOTAL PASIVOS		138,319.64	428,977.19
PATRIMONIO			
Capital social	12	800.00	800.00
Superávit por revaluación	13	35,842.13	0.00
Resultados acumulados		14,272.74	335,694.67
TOTAL DEL PATRIMONIO		50,914.87	336,494.67
TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO		189,234.51	765,471.86


 ING. MARÍA CLELIA GREGOR DE COKA
 GERENTE GENERAL


 ING. TERESA MAÚLA
 CONTADORA

LECINAR S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, DE 2017 Y 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

INGRESOS:	Notas	2017	2016
Por expensas comunes y cuotas extraordinarias.		269,987.55	287,953.28
Otros ingresos		0.00	45,922.03
TOTAL INGRESOS		<u>269,987.55</u>	<u>333,875.31</u>
Gastos administrativos		269,424.82	294,713.51
Gastos financieros		0.00	0.00
TOTAL GASTOS		<u>269,424.82</u>	<u>294,713.51</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>562.73</u>	<u>39,161.80</u>
MENOS PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		<u>84.41</u>	<u>5,874.27</u>
MENOS IMPUESTO A LA RENTA		<u>119.58</u>	<u>8,321.88</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>358.74</u></u>	<u><u>24,965.65</u></u>


 ING. MARÍA CECILIA GREGOR DE COKA
 GERENTE GENERAL


 ING. TERESA NAULA
 CONTADORA

LECINAR S. A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31, DE 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva por Reavalúo PPE</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Resultado Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos dic. 31, 2016	800.00	0.00	0.00	309,730.42	25,964.25	336,494.67
Transferencia utilidad				25,964.25	(25,964.25)	
Distribución a accionista				(321,780.67)		(321,780.67)
Reavalúo de PPE			35,842.13			35,842.13
Utilidad del ejercicio					358.74	358.74
Saldo a dic. 31, 2017	800.00	0.00	35,842.13	13,914.00	358.74	50,914.87

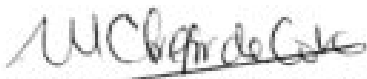

ING. MARÍA CECILIA GREGORIO DE COKA
GERENTE GENERAL


ING. TERESA NAULA
CONTADORA

LECINAR S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31, 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	2017
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	
Ingresos en efectivo por cobranzas	269,987.55
Pagos a proveedores y otros pagos	246,973.28
Variación de activos y pasivos	(32,954.88)
Efectivo provisto en actividades de operación	<u>(9,940.61)</u>
 <u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>	
Compra de Propiedad, planta y equipos en inversión.	(11.47)
 <u>FLUJOS DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO:</u>	 0.00
 AUMENTO O DISMINUCIÓN NETA EN EFECTIVO	 (9,952.08)
 Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	 10,573.42
 Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	 <u><u>621.34</u></u>


ING. ~~MARÍA CECILIA GREGÓN~~ DE COKA
GERENTE GENERAL


ING. TERESA NAÚLA
CONTADORA

LECINAR S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

Compañía LECINAR S. A. se constituyó el 16 de diciembre de 1991 con expediente 66359 su actividad comercial es la compra y venta, arrendamiento, administración, permuta, subarrendamiento de equipos y maquinarias para la industria la construcción y agricultura, compra, venta administración, arrendamiento, subarrendamiento, permuta, anticresis de bienes inmuebles.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1 BASES DE PREPARACIÓN:

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) que incluye el uso de estimaciones contables. También requiere que la gerencia determine sus políticas contables de acuerdo a sus operaciones financieras y del entorno comercial sus cifras están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de medición de las operaciones económicas de la compañía y es la moneda de curso legal y de unidad monetaria del Ecuador desde marzo del 2000.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.2 Efectivo y equivalente en efectivo.

Corresponde al efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad e inversión a corto plazo de gran liquidez con vencimiento dentro de 30 días.

2.3 Cuentas por cobrar a clientes.

Son valores por cobrar a entes privados y relacionados, por la venta de productos agrícolas tales como mangos, cacao y limón, etc. los valores por cobrar cuyo vencimiento es mayor a un año se los clasifican como no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro que se carga a una cuenta de gastos del Estado de resultado.

2.4 Existencias o Inventarios

Los inventarios de productos se registrarán al costo de adquisición más todos los costos directos e indirectos para la transformación del mismo más los gastos de aranceles en la importación y se valorarán del menor entre el costo o el valor neto realizable.

2.5 Propiedad, planta y equipos

Los activos de propiedad, planta y equipos son registrados a su valor razonable o precio de intercambio, y posterior a su medición inicial se registrará, el valor menor entre el costo menos la depreciación y el valor por reposición o recuperable y las propiedades de inversión se los contabilizan de forma separada.

La depreciación de los activos descritos, se la realiza utilizando el método de línea recta, cuyo porcentaje de acuerdo a su vida útil es la siguiente:

Edificios	2% anual	50 años
Muebles y enseres	10% anual	10 años
Equipos de oficinas	10% anual	10 años
Vehículos	20% anual	5 años
Equipos de computación y software	33% anual	3 años

2.6 Propiedades en inversión

Las propiedades de inversión se los contabilizan de acuerdo a su valor razonable o a su precio de intercambio, aquellos que se utilizan para obtener ingresos económicos, también los costos por obra en construcción para clientes.

2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de las operaciones y negocios se registran contablemente como pasivos corrientes para aquellos valores que vencen dentro de un año y aquellos pagos mayores a un año son contabilizados en pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable o de intercambio y posteriormente se reconocen al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo de acuerdo a la norma financiera contable.

2.8 Impuestos sobre las ganancias.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

De acuerdo al Código de la Producción, en su primera transitoria se establece una tasa del 22% de impuesto a la renta sobre la base gravable, que se determina en la Conciliación Tributaria de cada año.

2.9 Beneficios sociales a los empleados

Son estimaciones mensuales para aquellos empleados que desean acumular sus sobresueldos del 13er y 14to. que son pagados en los meses de marzo y diciembre de cada año, así también de las vacaciones y fondo de reserva.

2.10 Jubilación patronal de los empleados

Es la provisión contable determinada anualmente por una compañía autorizada contratada para realizar el cálculo matemático actuarial por jubilación patronal ya sea corriente o a largo plazo, y la bonificación por desahucio, de acuerdo con el Código de Trabajo en base al tiempo de trabajo y al número de empleados.

2.11 Participación de los trabajadores.

Se registra de acuerdo al Código de Trabajo que consiste en el 15% sobre la utilidad operacional que obtenga la empresa durante un ejercicio económico.

2.12 Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio.

2.13 Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago.

2.14 Activos y pasivos financieros

La empresa registra contablemente como activos y pasivos financieros, a los instrumentos financieros que se contratan con instituciones financieras o empresas privadas como el Sobregiro bancarios y las operaciones de créditos.

Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado de acuerdo al método de interés efectivo menos la estimación por deterioro de valor que se carga a los resultados del año.

2.15 Cambios en políticas contables y corrección de errores

Para realizar cambios de políticas contables, corrección de errores nos sujetamos a lo estipulado en la NIC 8.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Caja	30.60	0.00
Instituciones Financieras	590.74	10,573.42
Total	621.34	10,573.42

4. CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Cuentas por cobrar	13,838.47	36,882.90
Otras cuentas por cobrar relacionadas	48,929.05	606,425.66
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>62,767.52</u>	<u>643,308.56</u>

La cuenta por cobrar relacionada de la Empresa Compañía General de Construcciones Cía. Ltda. por USD 613,129.98 fue abonada con el saldo a favor de la Sra. Accionista Cecilia Burgos de Gregor.

5. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Crédito Tributario por impuesto a la renta	9,794.16	10,650.49
Seguros pagados por anticipados	5,061.36	3,147.33
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	<u>14,855.52</u>	<u>13,797.82</u>

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo al 31 de diciembre de 2017 de Propiedad, planta y equipo, fue el siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-16	ADICIÓN	BAJAS Y/O RECLASIFIC.	VENTAS	SALDO AL 31-12-17
Edificios	446,891.97	0.00	(241,367.40)	0.00	205,524.57
Muebles y Enseres	3,326.83	0.00	0.00	0.00	3,326.83
Equipos de oficina	960.42	0.00	0.00	0.00	960.42
Equipos de computación	3,286.51	11.47	0.00	0.00	3,297.98
Vehículos	26,350.00	0.00	0.00	0.00	26,350.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(383,023.67)	0.00	179,858.42	0.00	(203,165.25)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	97,792.06	11.47	(61,508.98)	0.00	36,294.55

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN INVERSIÓN

El saldo al 31 de diciembre de 2017 de Propiedad, planta y equipo en inversión, fue la siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-16	ADICIÓN	BAJAS Y/O RECLASIFIC.	VENTAS	SALDO AL 31-12-17
Edificios	0.00	0.00	463,989.35	0.00	463,989.35
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00	(389,293.77)	0.00	(389,293.77)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN INVERSIÓN	0.00	0.00	74,695.58	0.00	74,695.58

8. CUENTAS POR PAGAR	Diciembre 31,	
	2017	2016
Cuenta por pagar	51,282.21	25,713.25
Total cuentas por pagar	51,282.21	25,713.25

9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADA	Diciembre 31,	
	2017	2016
Cuenta por pagar accionistas	86,953.02	390,066.41
Total cuentas por pagar	86,953.02	390,066.41

Al 31 de diciembre de 2017, se compensaron los saldos contables entre Compañía General de Construcciones Cía. Ltda., empresa relacionada y la cuenta por pagar a accionistas por USD 613,129.98, quedando un saldo a favor de la accionistas USD 86,953.02

10. IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS	Diciembre 31,	
	2017	2016
Impuesto sobre las ganancias.	0.00	7,323.26
Saldo al 31 de diciembre de 2017	0.00	7,323.26
Conciliación tributaria:		
Impuesto causado.	119.58	8,321.88
Menos: retenciones en la fuente	(119.58)	(8,321.88)
Valor a pagar	0.00	0.00

Al 31 de diciembre de 2017 la empresa mantiene un saldo a favor de crédito tributario por USD 9,794.16.

11. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes:

BENEFICIOS SOCIALES	SALDOS AL 31-12-16	PROVISIÓN	PAGOS	SALDOS AL 31-12-17
DÉCIMO TERCER SUELDO	0.00	957.96	957.96	0.00
DÉCIMO CUARTO SUELDO	0.00	375.00	375.00	0.00
FONDO DE RESERVAS	0.00	929.72	929.72	0.00
VACACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
JUBILACIÓN PATRONAL	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	0.00	2,262.68	2,262.68	0.00

No se requirió provisión para jubilación patronal, por tanto el representante legal no contrató el servicio de actuaria.

UC

12. CAPITAL SOCIAL	Diciembre 31,	
	2017	
Sra. Cecilia Burgos de Gregor	799.68	99,96 %
Ing. Com. Maria Cecilia Gregor de Coka	0.32	0,04 %
Total capital social	800.00	100.00 %

Corresponden a 20.000 acciones de USD 0.04 cada una.

13. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS.

Los saldos de las transacciones realizadas con partes relacionadas fueron las siguientes:

13.1 CUENTAS POR COBRAR	Diciembre 31,
	2017
COMPAÑIA GENERAL DE CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.	2,306.79
MOCONSA S. A. - ARRIENDOS	3,466.88
LECINAR S. A. - CUOTAS EXTRAORDINARIAS	3,082.56
LECINAR VENTAS - CUOTAS EXTRAORDINARIAS	2,247.29
LECINAR VENTAS - EXPENSAS ADMINISTRATIVAS	4,025.12
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	15,128.64
13.2 CUENTAS POR PAGAR	
Lecinar - Administración	2,247.29
Ing. Maria Cecilia Gregor de Coka	367.01
Sra. Cecilia Burgos de Coka	86,953.02
TOTAL	89,567.32
TOTAL CUENTAS RELACIONADAS	104,695.96

14. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE QUE SE INFORMA.

A la fecha de emisión de este informe en mi opinión no se produjeron eventos pudieran tener efecto significativo en los estados financieros examinados.

