

INFORME DE AUDITORIA
PLANIFICACIÓN DECORACIÓN,
CONSTRUCCIÓN S.A.
(PLADECO S.A.)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)

1. Opinión con salvedades

*Hemos auditado los estados financieros de **PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)**, al 31 de diciembre de 2018 que comprenden, el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente 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, excepto por el efecto de los párrafos 2.1, 2.2 y 2.3 descritos en la sección Fundamento de la opinión con salvedad, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)**, al 31 de diciembre de 2018, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.*

2. Fundamento de la opinión con salvedades

- 2.1.** *Al 31 de diciembre del 2018 existe un ajuste en las utilidades no distribuidas por un valor de US \$701,810.87, del cual no nos dieron información suficiente y adecuada para opinar sobre la razonabilidad de este valor.*
- 2.2.** *Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha realizado la Provisión de Jubilación Patronal y Provisión de Desahucio, de acuerdo a la NIC 19, por lo que no podemos opinar sobre el efecto de estas provisiones en los estados financieros.*
- 2.3.** *Al 31 de diciembre del 2018 según se explica en la Nota 7, se mantienen valores en "Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar relacionadas", cuyo saldo acumulado es de US \$ 720,678.76, de las cuales no nos proporcionaron información suficiente y adecuada para opinar sobre la razonabilidad de este valor.*
- 2.4.** *Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad 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.*
- 2.5.** *Somos independientes de la compañía **PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)**, en conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética en conformidad con el Código de Ética del International Ethics Standards Board*

for Accountants (IESBA)) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador

- 2.6. *Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.*

3. **Otra Información**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de Gerencia, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

- *Nuestra opinión sobre los estados financieros, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.*

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe Anual de Gerencia, si concluimos que existe un error material de esta información tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Junta de Accionistas y a la Administración de la Compañía.

4. **Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la compañía 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 Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de 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, excepto, si la Administración tiene intención de liquidar la compañía 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 compañía.

5. **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, debida 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, siempre detecte una incorrección material cuando exista.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales 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 auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. Adicionalmente:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.*
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria 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 la utilización adecuada por parte de la Administración, del principio contable de la empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoria sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoria. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.*
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada por la administración, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes, de modo que logran una presentación razonable.*

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la compañía, en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoria.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en

relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso las correspondientes salvaguardas. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente dichos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlos superarían los beneficios de interés público de la misma.

6. **Otras cuestiones**


Los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2017 fueron examinados por otro auditor cuyo informe, fechado el 11 de abril de 2018, expresó una opinión con salvedades sobre esos estados financieros.

7. **Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas de fecha 24 de diciembre de 2015 publicada en el Primer Suplemento del Registro Oficial 660 de 31 de diciembre de 2015, sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

Ambato, 27 de abril del 2019

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
RNAE No. 036



Lcdo. Marco Yépez Cabezas CPA
PRESIDENTE
Registro CPA No. 11.405

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN , CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo	5	248.973,71	4.704.815,02
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionadas	6	734.162,37	214.840,36
(-) Provisión cuentas incobrables	6	(35.136,87)	(35.136,87)
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar relacionadas	7	720.678,76	673.259,42
Inventarios	8	2.124.832,15	2.452.734,86
Gastos pagados por anticipado	9	467.581,41	963.512,48
Activos por impuestos corrientes	10	84.618,37	47,58
Otros Activo		4.334,79	500,00
Total activos corrientes		4.350.044,69	8.974.572,85
Activos no corrientes			
Equipos, mobiliario y vehículos	11	1.580.865,17	1.551.907,46
Total activos no corrientes		1.580.865,17	1.551.907,46
ACTIVOS TOTALES		5.930.909,86	10.526.480,31
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	12	402.970,54	42.167,46
Cuentas por pagar relacionadas	13	611.647,82	768.000,00
Obligaciones financieras corrientes	14	911.801,05	-
Pasivo por impuestos corrientes	15	93.413,82	225.049,83
Obligaciones laborales corrientes	16	95.597,67	35.272,02
Anticipo clientes	17	823.329,68	5.725.434,43
Otros pasivos corrientes	18	332.445,58	254.403,10
Total pasivos corrientes		3.271.206,16	7.050.326,84
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras no corrientes	14	647.049,19	802.882,25
Total pasivos no corrientes		647.049,19	802.882,25
Pasivos totales		3.918.255,35	7.853.209,09
PATRIMONIO			
Capital social	19	581.847,00	581.847,00
Aporte Futura Capitalización		71.516,07	71.516,07
Reservas	20	112.562,88	112.562,88
Resultado adopción 1era vez NIIF	21	444.610,70	444.610,70
Resultados acumulados	22	795.304,60	1.498.830,05
Resultado del ejercicio		6.813,26	(36.095,48)
Total patrimonio		2.012.654,51	2.673.271,22
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.930.909,86	10.526.480,31

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


Arq. Herdoiza Mauricio
GERENTE GENERAL


Dr. Heredia Marcelo
CONTADOR GENERAL

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN , CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)

Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos ordinarios	23	12.693.167,08	3.092.928,54
Costo de ventas	24	(11.848.950,14)	(2.304.922,46)
Utilidad bruta en ventas		844.216,94	788.006,08
Gastos operacionales			
Gastos de administración	25	(572.627,35)	(600.015,39)
Gastos de ventas	26	(11.597,46)	(31.319,89)
Gastos financieros	27	(101.907,21)	(74.043,94)
Total Gastos operacionales		(686.132,02)	(705.379,22)
Utilidad en operaciones		158.084,92	82.626,86
Otros (ingresos) y egresos no operacionales			
Otros ingresos		72.204,34	31.926,88
Otros gastos	28	(125.032,92)	(94.781,55)
		(52.828,58)	(62.854,67)
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		105.256,34	19.772,19
Participación trabajadores	16	(15.788,45)	(2.965,83)
Impuesto a la renta corriente	29	(82.654,63)	(52.901,84)
Resultados antes de otros resultados integrales		6.813,26	(36.095,48)
Otros resultados integrales		-	-
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		6.813,26	(36.095,48)

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


Arq. Herdoiza Mauricio
GERENTE GENERAL


Dr. Heredia Marcelo
CONTADOR GENERAL

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reservas	Resultados Provenientes Adopción por Primera Vez NIIF	Utilidades No distribuidas	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	581.847,00	71.516,07	112.562,88	409.421,00	1.422.467,05	374.892,00	2.972.706,00
Traspaso de los resultados del ejercicio	-	-	-	-	374.892,00	(374.892,00)	-
Ajuste auditoria tributaria años anteriores	-	-	-	-	(298.529,00)	-	(298.529,00)
Ajuste NIIF años anteriores	-	-	-	35.189,70	-	-	35.189,70
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	(36.095,48)	(36.095,48)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	581.847,00	71.516,07	112.562,88	444.610,70	1.498.830,05	(36.095,48)	2.673.271,22
Traspaso de los resultados del ejercicio	-	-	-	-	(36.095,48)	36.095,48	-
Ajuste por reclasificación de cuentas de pasivo y patrimonio	-	-	-	-	(701.810,87)	-	(701.810,87)
Ajuste por remisión tributaria	-	-	-	-	34.380,90	-	34.380,90
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	6.813,26	6.813,26
Saldo al 31 de diciembre de 2018	581.847,00	71.516,07	112.562,88	444.610,70	795.304,60	6.813,26	2.012.654,51

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


Arq. Herdoiza Mauricio
GERENTE GENERAL


Dr. Heredia Marcelo
CONTADOR GENERAL

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN , CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)

Estados de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujo de efectivo en actividades operativas		
Efectivo recibidos de clientes	12.261.432,12	1.793.408,00
Pagado a proveedores	(16.925.504,72)	(2.496.885,98)
Pagado por obligaciones laborales	(2.965,83)	-
Intereses pagados	(101.907,21)	-
Por obligaciones fiscales	(52.901,84)	-
Otros ingresos netos de egresos	(125.032,92)	-
Efectivo neto usado en actividades operativas	(4.946.880,40)	(703.477,98)
Flujo de efectivo en actividades de inversión		
Incremento de inversiones en acciones	-	(242.332,00)
Adiciones de Propiedad, planta y equipos	(108.576,72)	-
Efectivo neto proveniente en actividades de inversión	(108.576,72)	(242.332,00)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Disminución de obligaciones bancarias, netas	755.967,99	(264.399,00)
Anticipos recibidos de clientes	-	4.212.813,00
Recibido en pasivos por préstamo accionistas	(156.352,18)	-
Efectivo neto proveniente en actividades de financiamiento	599.615,81	3.948.414,00
 Aumento (Disminución) Neto de Efectivo	 (4.455.841,31)	 3.002.604,02
Efectivo al Inicio del periodo	4.704.815,02	1.702.211,00
Efectivo al Final del Periodo US\$:	<u>248.973,71</u>	<u>4.704.815,02</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


Arq. Herdoiza Mauricio
GERENTE GENERAL


Dr. Heredia Marcelo
CONTADOR GENERAL

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN , CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.)
 Estados de Flujos de Efectivo
 Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
 (Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	2018	2017
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
Utilidad del Ejercicio	6.813,26	(36.095,48)
Ajustes por partidas distintas al efectivo		
Depreciación y amortizaciones	16.816,96	87.337,00
Venta de Activo Fijo	62.802,05	(25.981,00)
Ajuste remisión tributaria	34.380,90	-
Ajuste por reclasificación de cuentas de pasivo y patrimonio	(701.810,87)	-
Participación Trabajadores	15.788,45	2.966,00
Impuesto a la renta corriente	82.654,63	52.902,00
Cambios en Activos y Pasivos		
Variaciones en activos		
Aumento de cuentas por cobrar	(519.322,01)	(523.101,00)
Aumento de cuentas por cobrar relacionadas	(47.419,34)	-
Disminución de gastos pagados por anticipado	495.931,07	-
Disminución de inventarios	327.902,71	-
Aumento de otros activos corrientes	(3.834,79)	(808.846,50)
Aumento de activos por impuestos corrientes	(84.570,79)	-
Variaciones en pasivos		
Aumento de cuentas por pagar proveedores	360.803,08	650.544,00
Aumento de otras pasivos corrientes	78.042,48	-
Disminución de anticipo clientes	(4.902.104,75)	-
Disminución de beneficios a empleados	(38.117,43)	-
Disminución impuestos corrientes por pagar	(131.636,01)	-
Disminución de otras cuentas por pagar no corrientes	-	(103.203,00)
Efectivo neto usado en actividades operativas	(4.946.880,40)	(703.477,98)

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


 Arq. Herdoiza Mauricio
 GERENTE GENERAL


 Dr. Heredia Marcelo
 CONTADOR GENERAL