

**PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL  
AÑO 2018  
(Con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2017)**

**JUNIO 2019**

## **PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.**

### **INDICE**

	<b>Pág. No.</b>
Informe de los Auditores Independientes	2 - 5
Estado de Situación Financiera	6 - 7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 - 16

### **ABREVIATURAS UTILIZADAS**

USD	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
NEC	- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	- PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.

## INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General de Accionistas de **PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.**

### Opinión

1. He auditado los estados financieros adjuntos de **PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En mi opinión los Estados Financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

### Fundamento de la opinión

3. Mi auditoría se ha efectuado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Mi responsabilidad en relación con la auditoría de los estados financieros de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor. Soy independiente de la entidad de acuerdo con lo señalado en las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de Contabilidad emitido por el IFAC International Federation of Accountants y he cumplido las responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión.

### Responsabilidad de la Administración

4. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), así como del control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de errores importantes debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

### Responsabilidad del Auditor

5. Mis 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 mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA 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 influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

6. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Además:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra 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, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
  - Obtengo 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 empresa.
  - Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
  - Concluí sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se me 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 exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.
  - Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen la imagen fiel.
7. Comuniqué a los responsables del gobierno de la compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

#### **Otros asuntos**

8. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 por disposiciones societarias no fueron objeto de examen de auditoría, por tanto, las cifras de este periodo se presentan solamente con fines comparativos.

9. La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre de 2018 se incluyen en el cuerpo del Informe de Cumplimiento Tributario que se emitiría según normativa vigente hasta julio del ejercicio 2019.

Guayaquil, julio 18 del 2019.

*Omar de la Torre.*

Ing. Omar De la Torre  
No. de Registro Superintendencia  
de Compañías, Valores y Seguros  
SC-RNAE-1208

**PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(con cifras correspondientes al 2017)  
Valores expresados en dólares americanos

**ACTIVOS**

	Notas	2018	2017
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	27.529	6.890
Deudores comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	6	252.000	-
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>279.529</b>	<b>6.890</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, Planta y Equipo, netos	7	508.409	462.759
Otros activos no corrientes	8	430.765	143.722
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>939.174</b>	<b>606.481</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>1.218.703</u></b>	<b><u>613.371</u></b>

Las notas explicativas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

  
Ing. Andrés Villamil M.  
Gerente General

  
CPA. Mario Palma B.  
Contador General

## PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS	Notas	2018	2017
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	9	1.216.462	611.953
Pasivos por impuestos corrientes	10	1.441	618
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.217.903</b>	<b>612.571</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>1.217.903</u></b>	<b><u>612.571</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>	11		
Capital Social		800	800
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>800</u></b>	<b><u>800</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIOS TOTALES</b>		<b><u>1.218.703</u></b>	<b><u>613.371</u></b>

Las notas explicativas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros



---

Ing. Andrés Villamil M.  
Gerente General



---

CPA. Mario Palma B.  
Contador General

**PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(con cifras correspondientes al 2017)

Valores expresados en dólares americanos

	Capital Social (nota 11)	Resultados Acumulados (nota 11)	Resultado del Periodo (nota 11)	Total de Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2016	-	-	-	-
Capital social	800	-	-	800
Utilidad neta	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2017	800	-	-	800
<b>Transferencia de resultados</b>	-	-	-	-
<b>Utilidad neta</b>	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>800</b>	-	-	<b>800</b>

Las notas explicativas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

Ing. Andrés Villamil M.  
Gerente General

CPA. Mario Palma B.  
Contador General

**PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(con cifras correspondientes al 2017)  
Valores expresados en dólares americanos

	2018	2017
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS</b>	<b>20.639</b>	<b>6.090</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>20.639</b>	<b>6.090</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	20.639	6.090
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	20.639	6.090
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	6.890	800
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u>27.529</u></b>	<b><u>6.890</u></b>

Las notas explicativas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Andrés Villamil M.  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
CPA. Mario Palma B.  
Contador General

**PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(con cifras correspondientes al 2017)  
Valores expresados en dólares americanos

**1. Identificación y actividad económica**

PALTOS SANTA ELENA AGROPALTOS S.A., se constituyó en el Ecuador, en la ciudad de Guayaquil, el 29 de junio de 2017, con un capital social de USD\$800.00; inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 29 de junio del 2017, bajo el número 135 del repertorio. Como su actividad principal, otros cultivos de frutas tropicales y subtropicales: papayas, babacos, chamburos, aguacates, higos, arazá, guayabas, guanábana, guaba, chirimoya, naranjillas, zapotes, borjón, tamarindo, granadillas, dátiles, etcétera.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

**2. Base de preparación de los Estados Financieros**

**2.1 Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros, están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

**2.2 Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable.

**2.3 Moneda Funcional y de Presentación**

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

**2.4 Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la medición de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. A pesar de que pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y los supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias, por lo que no existe un riesgo significativo de causar un ajuste material a las partidas incluidas en los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones más significativas con relación a los estados financieros corresponden a la depreciación de propiedades, planta y equipo y el impuesto a la renta cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables al prepararse los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

### **3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad**

#### **3.1 Efectivo en caja y bancos**

El efectivo se compone del dinero disponible, los depósitos a la vista en bancos y las inversiones de gran liquidez con vencimiento hasta doce meses.

#### **3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los créditos comerciales se presentan al valor razonable, por lo que se realiza una cuantificación real del valor del cobro.

#### **3.3 Propiedades, planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos están medidos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor que haya sufrido a lo largo de su vida útil.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de compra más todos los costos atribuibles directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso según lo previsto por la Gerencia.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación son cargados a los resultados cuando se incurren. Toda mejora y renovación significativa de un activo sólo se capitalizan cuando sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros que excedan al rendimiento estándar originalmente evaluado para dicho activo. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de sus vidas útiles estimadas. La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo.

**Clases de Activos**  
Instalaciones

**Años**  
20

Maquinaria y equipo	10
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipo de cómputo	3
Otros	10

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo. El valor resultante es reconocido en resultados.

### 3.4 Obligaciones

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### 3.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son reconocidas inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

### 3.6 Reserva legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor al 10% de la utilidad neta del período para conformar la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas, pero no disponible para el pago de dividendos en efectivo.

## 4. Administración de riesgos

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

(i) Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar de la Compañía.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. La revisión incluye calificaciones externas cuando están disponibles y en algunos casos, referencias bancarias. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia sólo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

(ii) Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

## 5. Efectivo y equivalente al efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalente al efectivo es como sigue:

	2018	2017
Caja y Bancos	27.529	6.890
<b>Total</b>	<b>27.529</b>	<b>6.890</b>

Los valores registrados en efectivo y equivalente al efectivo incluyen depósitos a la vista en bancos locales.

## 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se compone de los siguientes rubros:

	2018	2017
Anticipo Proveedores	252.000	-
<b>Total</b>	<b>252.000</b>	<b>-</b>

## 7. Propiedad, planta y equipo, netos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de la composición de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

(ii) Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

## 5. Efectivo y equivalente al efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalente al efectivo es como sigue:

	2018	2017
Caja y Bancos	27.529	6.890
<b>Total</b>	<b>27.529</b>	<b>6.890</b>

Los valores registrados en efectivo y equivalente al efectivo incluyen depósitos a la vista en bancos locales.

## 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se compone de los siguientes rubros:

	2018	2017
Anticipo Proveedores	252.000	-
<b>Total</b>	<b>252.000</b>	<b>-</b>

## 7. Propiedad, planta y equipo, netos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de la composición de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2018	2017
Terreno	400.000	400.000
Instalaciones	15.860	-
Maquinarias y equipos	50.414	11.668
Vehiculo	63.129	55.329
<b>Subtotal costo</b>	<b>529.403</b>	<b>466.997</b>
(-) Depreciación acumulada	(20.994)	(4.238)
<b>Total</b>	<b>508.409</b>	<b>462.759</b>

El movimiento de la propiedad, planta y equipo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 fue siguiente:

	Saldo al 31-dic-2017	Adquisiciones	Ventas/Bajas/ Reclasificación	Saldo al 31-dic-2018
Terreno	400.000	-	-	400.000
Instalaciones	-	15.860	-	15.860
Maquinarias y equipos	11.668	38.746	-	50.414
Vehiculo	55.329	7.800	-	63.129
<b>Total</b>	<b>466.997</b>	<b>62.406</b>	<b>-</b>	<b>529.403</b>

#### 8. Otros activos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de otros activos no corrientes, se compone de los siguientes rubros:

	2018	2017
Inversiones	430.765	143.722
<b>Total</b>	<b>430.765</b>	<b>143.722</b>

#### 9. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de la composición de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, es como sigue:

	2018	2017
Proveedores (a)	7.900	-
Obligaciones con el IESS	1.910	1.327
Obligaciones con accionistas	1.206.652	610.626
<b>Total</b>	<b>1.216.462</b>	<b>611.953</b>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la cuenta proveedores representa facturas pendientes de pago por adquisiciones de bienes y servicios mismas que no contemplan intereses.

## 10. Pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los pasivos por impuestos corrientes se detallan como sigue:

	2018	2017
Retenciones en la fuente de IVA e Impuesto a la renta	1.441	618
<b>Total</b>	<b>1.441</b>	<b>618</b>

## 11. Patrimonio

### Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social pagado está compuesto por 800 acciones ordinarias, con valor nominativo de USD\$1.00 cada una.

	Acciones		Valor nominal	Participación US\$		% Participación	
	2018	2017		2018	2017	2018	2017
Peter Henry Maclean Muñoz	400	-	1.00	400.00	-	50.00%	0.00%
Peter Thomas Roderick Maclean Boyd	399	799	1.00	399.00	799.00	49.88%	99.88%
Sergio Andres Villamil Mendieta	1	1	1.00	1	1	0.13%	0.13%
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>800</b>		<b>800</b>	<b>800</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

### Reservas

Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. Para el periodo en revisión, no se autorizó la apropiación para reserva legal.

## 12. Contingencia

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente 2013 a 2018 no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas. Consecuentemente, la Compañía mantiene la contingencia por cualquier impuesto adicional que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales. Sin embargo, la Administración considera que de existir revisiones posteriores las posibles observaciones que surgieran no serían significativas.

### **13. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros adjuntos.