

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas y Junta de Directores
De Navarone S. A.

1. Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía NAVARONE S. A. los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, y el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de NAVARONE S. A. al 31 de diciembre del 2018, así como sus resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y sus flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Base de la Opinión

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

3. Asuntos Clave de auditoría

Asuntos claves de la Auditoría son aquellos asuntos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

4. Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir 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 existen. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, pueda esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría, apliqué el juicio profesional y mantuve el escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de mi responsabilidad manifiesto:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de una compañía en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una Compañía en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, estoy obligado a exponer en mi informe de auditoría, las correspondientes revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como una Compañía en funcionamiento.
- Evalué la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

3. Responsabilidades de la Administración y los encargados de gobierno en relación con los Estados Financieros

La Administración de NAVARONE S. A., es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como el control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad del negocio, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento como base contable, a menos que la administración pretenda liquidar o cesar las operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.



Ing. Cam. Johnny Martínez R.
SC, RNAE # 13
Licencia Profesional # 3.202
Febrero 28, 2019

NAVARONE S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresados en U. S. dólares)

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	31.12.2018	31.12.2017	PASIVO CORRIENTE	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Efectivo y equivalentes de efectivo	2 y 5	421,209	494,910	Pasivos Financieros	12	148,234	186,313
Activos Financieros	2 y 6	47,385	77,951	Gastos Acumulados por Pagar	18	134,041	108,900
Inventarios	2 y 7	87,490	51,585	Otras cuentas por pagar	13, 15 y 17	129,584	186,323
Activos Biológicos	8	576,322	586,354	Total Pasivos Corrientes		411,859	481,536
Otros activos corrientes	9 y 17	480,589	338,378				
Total Activos Corrientes		1,703,995	1,549,182				
ACTIVO FIJO - NETO	2 y 10	792,447	764,029	PASIVO A LARGO PLAZO	34	15,073	11,507
OTROS ACTIVOS	11	151,188	27,500	PATRIMONIO	18 y 19	2,285,104	1,809,849
				(véase estado adjunto)			
Total del activo		2,710,736	2,080,691	Total de pasivo y patrimonio		2,710,736	2,080,691

Gerente General

Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

NAVARONE S. A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresados en U. S. dólares)

	Notas	2018	2017
VENTAS	17	3,545,477	2,843,671
COSTO DE VENTAS		2,761,351	2,247,817
MARGEN BRUTO		784,126	595,854
GASTOS ADMINISTRATIVOS	20	43,411	30,330
UTILIDAD DE OPERACIONES		740,715	565,524
OTROS GASTOS (INGRESOS)			
Otros Ingresos		70	-1,542
Total Otros Gastos (Ingresos) netos		70	-1,542
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	14	740,645	567,066
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	16	111,097	85,060
IMPUESTO A LA RENTA	15	158,820	106,041
UTILIDAD NETA		470,728	375,965

UTILIDAD NETA



Gerente General



Contador General

Ver notas a los estados financieros

NAVARONE S. A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresados en U. S. dólares)

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Otros Resultados Integrales	Utilidades No Distribuidas	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo Diciembre 31, 2016	24,000	1,247	4,932	15,845		894,363	293,492	1,233,884
Transferencias						293,492	-293,492	0
Aportes para futuras Capitalizaciones								
Utilidad (Pérdida) 2017							375,965	375,965
Saldo Diciembre 31, 2017	24,000	1,247	4,932	15,845		1,187,855	375,965	1,609,849
Transferencias						375,965	-375,965	0
Otros Resultados Integrales					1,789			1,789
Aumento de Capital	200,000							200,000
Impuestos Diferidos Jubilación y Desahucio							1,398	1,398
Apropiación Reserva Legal			67,073				-67,073	0
Utilidad (Pérdida) 2018							470,728	470,728
Saldo Diciembre 31, 2018	224,000	1,247	52,010	15,845	1,789	1,587,310	424,993	2,283,704

Gerente General

Contador General

NAVARONE S. A.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresados en U. S. dólares)

	2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad Neta del año	470,728	375,965
Ajustes por Ingresos y Gastos que no requieren uso de efectivo:		
Depreciación	209,159	155,000
Provisión para sublección Patronal, Neta de pagos	1,968	619
Provisión para Desahucio, Neta de pagos	1,598	1,021
	<u>683,453</u>	<u>532,607</u>
Cambios en Activos y Pasivos de Operación:		
Cuentas por Cobrar	30,586	168,850
Inventarios	-15,925	-21,511
Activos Biológicos	-83,968	-193,465
Otros Activos Corrientes	-172,189	17,499
Cuentas por Pagar	-17,979	-12,962
Otras Cuentas por Pagar	-57,138	-192,939
Gastos Acumulados por Pagar	27,741	21,903
Efectivo Neto (utilizado) proveniente de actividades de operación	<u>244,581</u>	<u>319,980</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones Netas de Propiedad y Equipos	-217,577	-437,636
Otros Activos	27,500	0
Efectivo neto (utilizado) proveniente de actividades de inversión	<u>-190,077</u>	<u>-437,636</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento de Capital	50,000	0
Otros Resultados Integrales	1,789	0
Efectivo neto (utilizado) proveniente de actividades de financiamiento	<u>51,789</u>	<u>0</u>
Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<u>106,293</u>	<u>-117,656</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del año	<u>494,916</u>	<u>612,571</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del año	<u>601,209</u>	<u>494,916</u>

Gerente General

Contador General

Ver notas a los estados financieros