



Auditoria Externa

APRONAM S.A.

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA EXTERNA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.....	11
2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.....	11
3.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo.	16
4.- Cuentas y Documentos por Cobrar.	17
5.- Inventarios.....	17
6.- Servicios y Otros Pagos Anticipados.....	18
7.- Activos por Impuestos Corrientes	18
8.- Propiedad, Planta y Equipo.....	19
9.- Otros Activos No Corrientes.....	19
10.- Cuentas y Documentos por Pagar.	19
11.- Otras Obligaciones Corrientes	20



12.- Obligaciones con Instituciones Financieras	21
13.- Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes	21
14.- Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	22
15.- Jubilación Patronal	22
16.- Capital Suscrito	23
17.- Resultado Acumulado Provenientes de la Adopción de NIIF	23
18.- Perdida del ejercicio	23
19.- Ingresos por actividades Ordinarias	24
20.- Costo de Ventas y Producción	25
21.- Gastos Operacionales	26
22.- Otros Ingresos.....	27
23.- Conciliación Tributaria	28
24.- Eventos Subsecuentes	29



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

APRONAM S.A.

Opinión con salvedades.

He auditado los estados financieros de la compañía **APRONAM S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.

En mi opinión, los estados financieros antes indicados excepto por los efectos del asunto descrito en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **APRONAM S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, así como el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

Fundamento de la opinión con salvedades.

No se considera para comparativos el año 2017, debido a que no mantienen relación con el saldo inicial, contraviniendo de esta manera los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Tal como se describe en la nota 4 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2018 La cuenta anticipo a terceros posee un saldo acreedor por un valor de 7122,36 dólares contraviniendo de esta manera los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.

Al 31 de diciembre de 2018 como se detalla en la nota 6 a los estados financieros, la cuenta crédito tributario presenta un saldo acreedor por un valor de 48393,63 dólares contraviniendo de esta manera con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.



Tal como se describe en la nota 11 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2018, lo que respecta a Otras Obligaciones Corrientes, existen cuentas con saldos deudores, a pesar de que al pertenecer al grupo del pasivo su naturaleza es acreedora por un valor de 166514,60 dólares americanos contraviniendo de esta manera los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.

Al 31 de diciembre de 2018 como se detalla en la nota 14 a los estados financieros, la cuenta Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar, se efectuó incorrecciones por la suma de 33.289,01 dólares americanos aproximadamente, contraviniendo de esta manera los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.

He efectuado la auditoria de conformidad con las normas internacionales de auditoria (NIA). Mi responsabilidad, de acuerdo a dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la compañía **APRONAM S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en el Ecuador y he cumplido con mi responsabilidad de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

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 (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, 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 empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como



empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones. La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

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

Mi objetivo son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **APRONAM S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

Dra. CPA. Gladys Salas Lara Mgs.
REGISTRO SCVS-RNAE-1163

Portoviejo 25 de septiembre de 2019

APRONAM S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	NOTAS	31-dic 2018
<u>ACTIVO</u>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	50.305,37
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	593.751,64
Inventarios	5	109.110,16
Servicios y Otros Pagos Anticipados	6	145.675,26
Activos por Impuestos Corrientes	7	95.660,93
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		994.503,36
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Propiedades, Planta y Equipo	8	184.383,59
Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipos		-68.717,82
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		115.665,77
Otros Activos No Corrientes	9	2.707,21
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		2.707,21
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		118.372,98
TOTAL DE ACTIVO		1.112.876,34
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Cuentas y Documentos por Pagar	10	486.579,59
Otras Obligaciones Corrientes	11	16.821,26
Obligaciones con Instituciones Financieras	12	215.522,95
TOTAL PASIVO CORRIENTE		718.923,80
<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Obligaciones con Instituciones Financieras	13	108.060,00
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	14	32.245,27
Jubilación Patronal	15	19.786,38
Desahucio		1.100,65
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		161.192,30
TOTAL DE PASIVO		880.116,10
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital suscrito	16	800,00
Resultado Acum. Provenientes de la Adopción NIIF	17	803,31
Superávit del Ejercicio		247.609,91
(-) Pérdidas del Ejercicio	18	- 16.452,98
TOTAL DE PATRIMONIO		232.760,24
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.112.876,34

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros

Sra. Zambrano González Viviana Jacqueline
GERENTE GENERAL
C.C: 130668723-5

Sra. Rodríguez Alcívar Ángela Adriana
CONTADORA
RUC No. 1311592248001

APRONAM S.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	NOTAS	31-dic 2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
(+) Ventas Netas	19	5.709.623,54
(-) Costo de Ventas y Producción	20	-4.874.402,55
GANANCIA BRUTA		835.220,99
(-) GASTOS OPERACIONALES		
Administración	21	295.581,07
Beneficios Sociales		36.853,42
Aportes a la Seguridad Social (Fondo de Reserva)		52.963,17
Honorarios, comisiones y dietas		2.995,74
Gastos depreciación de Activos Fijos		13.352,76
Provisiones para créditos incobrables		2.287,35
Gastos de Gestión		31.714,50
Arrendamientos operativos		26.295,60
Promoción y publicidad		2.267,82
Servicio Básico		37.587,19
Transporte		161.263,82
Mantenimiento y reparaciones		72.847,83
Gasto vehicular (Consumo de combustibles, lubricantes, Impuestos y otros)		13.655,56
Suministros, herramientas, materiales y repuestos		23.042,31
Otros Servicios Bancarios		6.746,75
Otros Gastos		74.219,08
GANANCIA (PÉRDIDA) EN OPERACIÓN		853.673,97
INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES		
(+) Otros Ingresos	22	2.000,00
PÉRDIDA o GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA	23	-16.452,98
(-) 15% Participación de Trabajadores		0,00
PÉRDIDA o GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		-16.452,98
(+) Gastos no Deducibles	23	6.043,01
PÉRDIDA GRAVABLE		-10.409,97
(-) 22% Impuesto a la Renta		0,00
PÉRDIDA ANTES DE RESERVA LEGAL		-16.452,98
(-) Reserva Legal		0,00
PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO		-16.452,98

Sra. Zambrano González Viviana Jacqueline
GERENTE GENERAL
C.C: 130668723-5

Sra. Rodríguez Alcívar Ángela Adriana
CONTADORA
RUC No. 1311592248001

APRONAM S.A							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018							
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)							
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SUSCRITO	RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
		APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800,00	0,00	247609,91	803,31	0,00	-16452,98	232760,24
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	0,00	166082,32	803,31	81527,59	0,00	249213,22
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00		166082,32	803,31	81527,59		249213,22
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES							
CORRECCIONES DE ERRORES:							
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	81527,59	0,00	-81527,59	-16452,98	81527,59
Aumento (Disminución) de Capital Social							
Otros Cambios (Detallar)			81527,59		-81527,59		-616,58
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o Pérdida del Ejercicio)						-16452,98	-16452,98

Sra. Zambrano González Viviana Jacqueline
GERENTE GENERAL
C.C: 130668723-5

Sra. Rodríguez Alcívar Ángela Adriana
CONTADORA
RUC No. 1311592248001

APRONAM S.A
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO

**31-dic
2018**

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Clases de Cobros por actividades de operación	4981563,65
(+) Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	4981563,65
Clases de pagos por actividades de operación	-
(-) Pagos a Proveedores por el suministro de bienes y servicios	5175871,08
(-) Pagos a y por cuenta de empleados	-
(-) Otros pagos por actividades de operación	4264588,91
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-
(=) FLUJO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZACION EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-194307,43
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	-
(-) Adquisición de propiedad, planta y equipo	115665,77
(=) FLUJO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZACION EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	115665,77
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
(+) Financiamiento de Préstamos	128947,03
(-) Pago de préstamos	-
(=) FLUJO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZACION EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	128947,03
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	50305,37
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	50305,37

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-16452,98
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	17881,68
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	13352,76
(+/-) Ajustes por gasto de deterioro(REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS	-
(+/-)Perdida(Ganancia) de moneda extranjera no realizada	-
(+/-)Perdida en Cambio de Moneda Extranjera	-
(+/-) Ajustes por gasto de Provisiones	4528,92
(+/-) Ajustes por Participaciones No Controladoras	-
(+/-) Ajustes por Pagos Basados en Acciones	-
(+/-) Ajustes por Ganancias (Perdas) en Valor Razonable	-
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	-
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-195736,13
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-730059,89
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-104830,77
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	-109307,33
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	8365,24
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	718923,80
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	21172,82
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	
(+/-) Incremento (disminución) en anticipo de clientes	
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-194307,43

Sra. Zambrano González Viviana Jacqueline
GERENTE GENERAL
C.C: 130668723-5

Sra. Rodríguez Alcívar Ángela Adriana
CONTADORA
RUC No. 1311592248001

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **APRONAM S.A.**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, Provincia de Manabí, República del Ecuador, el 7 de febrero de 2008 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No.08.P.DIC.0082 del 15 de febrero del 2008.

Quedando legalmente inscrita en el Registro Mercantil bajo del No.A-440, Reportorio General tomo No.535.

La Superintendencia de Compañías la registro con el expediente No. 96059

El representante legal de la compañía es la Ing. Viviana Zambrano González, con un período de duración de 4 años.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Provincia de Manabí, Cantón Chone, Ciudadela URB. Jardines el Inca y Los Profesores. Su Registro Único de Contribuyente es 1391748892001.

Su actividad económica Principal Distribución y Comercialización de Productos PRONACA.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a) Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b) Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c) Efectivo y equivalentes al efectivo. -

La compañía reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de la compañía; la compañía medirá inicialmente el efectivo y equivalentes de efectivo por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas u otro documento equivalente.

d) Cuentas por cobrar. -

La compañía reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa. La compañía medirá inicialmente las cuentas por cobrar al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación (plazo mayor a un año); en este caso las cuentas por cobrar se deberán medir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

e) Inventarios, suministros, insumos y reactivos. -

Los inventarios deberán ser reconocidos en el momento de la adquisición (transacción de compra); el costo de ventas de los inventarios se deberá reconocer en la medida que se vayan debitando a efecto del costo de ventas. Los inventarios serán medidos inicialmente al costo de adquisición.

f) Servicios y otros pagos anticipados. -

Se registrarán los anticipos efectuados a proveedores pagos anticipados, los valores efectuados por cliente que se registran como anticipo de clientes en el

pasivo corriente y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

g) Propiedades, planta y equipo.

La compañía reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terreno y edificios, edificaciones e instalaciones, equipo de laboratorio, equipo de computación, muebles y enseres, entre otro. Cuando algún bien de propiedades, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, la empresa dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales.

h) Depreciación. -

El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedad, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento que el bien esté disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable. El importe depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo inicial, sin considerar valor residual; la estimación de la vida útil se hará en función del uso que la administración pretenda darle el bien. El gasto por depreciación será reconocido en los resultados del período de manera mensual.

Para la medición inicial de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedades, planta y equipo, la empresa utiliza el método de línea recta.

i) Cuentas comerciales a pagar. -

Se registran las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por Bancos o Instituciones Financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

j) Beneficios a empleados. -

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados; si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la empresa reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

k) Provisiones. -

Las provisiones serán reconocidas por la empresa cuando tenga una obligación al cierre del período como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación y que el importe de dicha obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Bajo este rubro se registrará la provisión del Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto, Vacaciones, estos beneficios se miden a su valor nominal.

l) Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos por los servicios prestados, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, disminución de las obligaciones, que dan

como resultados aumentados del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

Se registran los ingresos por venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor, cuando estos puedan ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociadas con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación al final del período sobre el que se informa.

m) Reconocimientos de gastos. -

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

n) Utilidad (o Pérdida) del ejercicio en curso. -

Por su naturaleza es una cuenta patrimonial del Patrimonio Neto. Representa el resultado del ejercicio. Si es deudor (resultado negativo) se debita contra todas las cuentas de resultado negativo. Si es acreedor (resultado positivo) se acredita contra todas las cuentas de resultado positivo.

o) Utilidad (o Pérdida) acumulada de ejercicios anteriores. -

Por su naturaleza es una cuenta patrimonial del Patrimonio Neto. Representa los resultados acumulados de ejercicios anteriores sin asignación determinada. Se debita al comenzar un nuevo período (Pérdida), y por la distribución de los resultados acumulados. Se acredita al comenzar un nuevo período. (Ganancia).

p) Costos. -

Comprende todos los costos incurridos en la Fabricación y Producción.

q) Capital social. -

La compañía reconocerá la emisión de acciones como patrimonio cuando se extiende el título valor a otra parte que se obliga a entregar efectivo u otro recurso a cambio de éste. Si la empresa emite los títulos sin antes recibir el efectivo u otro recurso, se reconocerá el importe por cobrar como una compensación al patrimonio y no como activo; si por lo contrario recibe efectivo u otro recurso y no ha emitido los títulos, y no se le puede exigir el reembolso de éstos, la empresa reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

r) Reserva legal. -

Representan las apropiaciones de utilidades, constituidas por la ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

3.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo registra los siguientes valores al 31 de diciembre de 2018.

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	
Caja Chica	\$ 500,00
Caja	\$ 49.694,33
Cooperativa Coopera	\$ 32,19
Cooperativa Jep Ltda	\$ 78,85
TOTAL	\$ 50.305,37

ESPACIO EN BLANCO

4.- Cuentas y Documentos por Cobrar.

Las cuentas y documentos por cobrar a diciembre 31 de 2018 son como siguen:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	
Cuentas por Liquidar Pronaca	\$ 5.633,02
Anticipos terceros	\$ -7.122,36
Clientes terceros	\$ 252.325,91
Anticipos Promar	\$ 276.438,51
Cheques Posfechados	\$ 79.731,52
Cta Temporal Proveedores	\$ 82,32
Factura por Emitir	\$ 107,68
Provisiones para Cuentas por Cobrar incobrables	\$ -13.444,96
TOTAL	\$ 593.751,64

5.- Inventarios

La cuenta de Inventarios a diciembre de 31 de 2018 está conformado por los siguientes valores:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Inventarios	
Inventario Tarifa Gravada	\$ 22.209,35
Inventario Tarifa 0%	\$ 87.097,98
Provisión Inventarios x Deteri	\$ -197,17
TOTAL	\$ 109.110,16

ESPACIO EN BLANCO

6.- Servicios y Otros Pagos Anticipados

La Cuenta de Servicios y Oros Pagos Anticipados se compone de las siguientes cuentas y valores:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Servicios y Otros Pagos Anticipados	
Anticipo Comisiones Empleados	\$ 3.237,28
Anticipo Quincena Empleados	\$ 660,00
Crédito Tributario	\$ -48.393,63
Socios	\$ 132.410,97
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 26.615,38
Seguros	\$ 31.121,10
Intereses	\$ 24,16
TOTAL	\$ 145.675,26

7.- Activos por Impuestos Corrientes

La cuenta de Activos por Impuestos Corrientes surgido durante el periodo al 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Activos por Impuestos Corrientes	
2% Compensación Zona Cero	\$ 14.621,39
IVA Compra Bienes 10%	\$ 19,91
Crédito Tributario 14%	\$ 43.821,73
Crédito Tributario	\$ 14.964,65
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	\$ 22.233,25
TOTAL	\$ 95.660,93

ESPACIO EN BLANCO

8.- Propiedad, Planta y Equipo

La cuenta de Propiedades, Planta y Equipos están conformada por la siguiente manera:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Propiedades Planta y Equipos	
Maquinaria y Equipo	\$ 73.850,23
Construcciones en curso	\$ 37.340,64
Muebles y Enseres	\$ 13.403,64
Equipos de Computación	\$ 13.883,08
Vehículos	\$ 36.500,00
Edificio e Instalaciones	\$ 9.406,00
Depreciación Acumulada	\$ -68.717,82
Total	\$ 115.665,77

9.- Otros Activos No Corrientes

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo es el siguiente:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Otros Activos No Corrientes	
Pérdidas y Robos	\$ 2.707,21
TOTAL	\$ 2.707,21

10.- Cuentas y Documentos por Pagar.

Deudas exigibles por cancelar que la compañía mantiene del presente ejercicio económico.

El saldo contable a diciembre 31 de 2018 de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Cuentas y Documentos por Pagar	
Pronaca	\$ 486.579,59

TOTAL \$ 486.579,59

11.- Otras Obligaciones Corrientes

Las Cuentas que forma Otras cuentas por Pagar Corrientes 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Otras Obligaciones Corrientes	
Prestamos a Terceros	\$ 696,23
Intereses por Pagar	\$ -1.183,43
Telefonía Pública	\$ -5.282,61
Gastos caja chica por pagar	\$ -9.662,30
Paseo Annual	\$ 44,50
Agasajo Navideño	\$ 214,96
1%Bienes origen agricola, pecu	\$ -15.371,91
8% notarios y registradores pr	\$ 57,46
Otras ret. aplicables el 25%	\$ 91,33
Otras ret. aplicables el 2%	\$ -213,50
8%Arrendnto bienes inmuebles	\$ -156,52
1%Transferencia bienes muebles	\$ 8.821,92
1%Serv.medios publ.y agencias	\$ -37,00
2%Serv.predomina mano de obra	\$ -165,77
10% Hon.profes.relacion.tit.pr	\$ -240,01
1% Transporte de carga	\$ -256,73
Relación de Dependencia	\$ -104,92
1x1000 Seguros y Reaseguros	\$ -8,97
2% Compensacion Zona Cero Terr	\$ -14.142,95
20% Iva Serv. Cont. Especial	\$ -303,11
10% IVA Bien. Cont. Especial	\$ -1.066,36
Iva Ventas 14%	\$ -102.749,05
Iva Compras (100%)	\$ -87,60
Iva 100% Arrend.Inm.PN	\$ -381,93
Iva 100% Prest.Servicios Profe	\$ -288,03
Iva Compras (70%)	\$ -445,77
Iva Compras (30%)	\$ -122,16
Iva Ventas	\$ 95.906,38
MOVIMIENTO JABAS CON PRONACA	\$ -371,00
FACT.ANTICIPO PROVEEDORES	0,00
FACT.X RECIB. PROVEED.LOCALES	\$ -13.103,51
FACT.REGISTR.PROVEED.LOCALES	\$ 60.681,82
Proveedores Corto Plazo	\$ -17.590,72
TOTAL	\$ -16.821,26

ESPACIO EN BLANCO

12.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo es el siguiente:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Obligaciones con Instituciones Financieras	
Pichincha	\$ -211.546,56
Pichincha	\$ -3.976,39
TOTAL	\$ -215.522,95

13.- Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes

Un resumen de Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 fue como sigue:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Obligaciones con Instituciones Financieras no Corriente	
Pichincha	\$ -108.060,00
TOTAL	\$ -108.060,00

ESPACIO EN BLANCO

14.- Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar

El saldo de las planillas al IESS por pagar por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 fue como sigue:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	
Préstamos IESS	\$ -109,90
Aporte Personal x Pagar	\$ -3.993,71
Fondo de reserva	\$ -3.674,63
Aporte Patronal por Pagar	\$ -587,00
Impuesto a la Renta	\$ -3.122,69
Liquidaciones x Pagar	\$ 2.853,18
Nómina por Pagar	\$ -1.436,32
Multas por pagar	\$ -1.976,36
Décimo Tercero	\$ -1.927,56
Décimo Cuarto	\$ -10.119,18
Bonificación Deshaucio	\$ 3.572,29
Utilidades no distribuidas	\$ -41.440,11
Participación Trabajadores	\$ 29.716,72
TOTAL	\$ -32.245,27

15.- Jubilación Patronal

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo es el siguiente:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Jubilación Patronal	
Jubilación Patronal por Pagar	\$ -19.786,38
TOTAL	\$ -19.786,38

ESPACIO EN BLANCO

16.- Capital Suscrito.

A diciembre 31 de 2018 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por accionistas y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

NO.	IDENTIFICACIÓN	ACCIONISTAS	NACIONAL	NUMERO DE ACCIONES	%
1	130513949-3	GARCIA VELASQUEZ FRANCISCO GUSTAVO	ECUADOR	8,00	1,00%
2	130668723-5	ZAMBRANO GONZÁLEZ VIVIANA JACQUELINE	ECUADOR	792,00	99,00%
TOTAL CAPITAL SUSCRITO				800,00	100,00%

17.- Resultado Acumulado Provenientes de la Adopción de NIIF

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo es el siguiente:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Resultado Acum. Provenientes de la Adopción de NIIF	
Adopción de NIIF	\$ -803,31
TOTAL	\$ -803,31

18.- Perdida del ejercicio

La compañía **APRONAM S.A.**, con RUC 1391748892001 domiciliada en el Cantón de Chone, durante el ejercicio fiscal 2018 ha efectuado lo siguiente:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
(-) Pérdidas del Ejercicio	\$ -16.452,98
TOTAL	\$ -16.452,98

19.- Ingresos por actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre de 2018 el detalle de Ingresos Ordinarios es como sigue:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
Ingresos por actividades Ordinarias	
Ventas Tarifa 12%	\$ -1.030.916,31
Descto Vtas Finan. Embutidos	\$ 70.971,59
Dscto Vtas Fin. Conservas	\$ 16.427,74
Ventas Tarifa 0%	\$ -5.822.590,57
Descto Vtas Finan. Pollos	\$ 332.865,32
Descto Vtas Finan. Pavos	\$ 1.068,20
Descto Vtas Finan. Gallinas	\$ 135,07
Descto Vtas Finan. Cerdos	\$ 234.302,35
Descto Vtas Finan. Listos	\$ 500,64
Descto Vtas Finan. Prod.Mar	\$ 67,64
Dscto Vtas Fin. Huevos	\$ 11.830,28
Dscto Vtas Fin. Arroz	\$ 24.810,26
Dscto Vtas Fin. Alimento	\$ 123.351,74
Dscto Vtas FinTer Moderna Alime	\$ 200,54
Dif. Peso Pollos	\$ 5,45
Dif. precio pollo	\$ 276.303,29
Dif. precio pavos	\$ 2.343,13
Dif. precio cerdos	\$ 12.845,00
Dif. precio embutidos	\$ 44,69
Dif. Precio Huevos	\$ 4.835,11
Dif. Precio Arroz	\$ 20.308,61
Dif. Precio Conservas	\$ 10.247,39
Dif. Precio Alimento	\$ 419,30
TOTAL	\$ -5.709.623,54

ESPACIO EN BLANCO

20.- Costo de Ventas y Producción

Al 31 de diciembre de 2018 el detalle de Costos de Ventas y Producción es como sigue:

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
(-) Costo de Ventas y Producción	
Costo de Ventas Tarifa 0%	\$ 4.986.556,14
Costo de Ventas Tarifa 12%	\$ 837.527,38
Dscto Compras	\$ -694.515,43
Ajuste Faltantes/Diferencias	\$ -17.694,49
Ajuste Producto Dañado	\$ 5.446,61
Variac.Precio Compra 0%	\$ -375.032,78
Variac.Precio Compras 12%	\$ -63.975,54
Variación de Stock 0%	\$ 330.834,34
Variación de Stock 12%	\$ 65.080,50
Correc.Valor de Stock 0%	\$ -183.319,08
Correc.Valor de Stock 12%	\$ -16.505,10
TOTAL	\$ 4.874.402,55

ESPACIO EN BLANCO

21.- Gastos Operacionales

La compañía **APRONAM S.A.**, registra los siguientes gastos efectuados durante el año 2018.

DESCRIPCIÓN	31-dic 2018
Gastos Operacionales	
Sueldos - Administrativos	\$ 57.174,02
Vacaciones - Administrativos	\$ 561,26
Sobretiempos - Administrativos	\$ 914,00
Movilización Nómina - Administrativos	\$ 82,91
Comisiones - Administrativos	\$ 500,00
Gastos de Representación - Administrativos	\$ 57,75
Aguinaldos - Administrativos	\$ 150,96
Sueldos - Administrativos	\$ 152.440,66
Vacaciones - Administrativos	\$ 3.120,76
Sobretiempos - Administrativos	\$ 17.767,00
Movilización Nóminas - Administrativos	\$ 598,67
Comisiones - Administrativos	\$ 56.387,00
Bono de cumplimiento - Administrativos	\$ 2.260,00
Aguinaldos - Administrativos	\$ 1.132,08
Personal Ocasional - Administrativos	\$ 2.434,00
Beneficios Sociales - Beneficios Sociales	\$ 4.870,61
Bonificación por Deshaucio - Beneficios Sociales	\$ 112,50
Beneficios Sociales - Beneficios Sociales	\$ 31.707,50
Bonificación por deshaucio - Beneficios Sociales	\$ 162,81
Fondo de Reserva - Aportes a la Seguridad Social	\$ 3.464,29
Aporte Patronal - Aportes a la Seguridad Social	\$ 5.272,19
Fondo de Reserva - Aportes a la Seguridad Social	\$ 15.013,82
Aporte Patronal - Aportes a la Seguridad Social	\$ 29.212,87
Honorarios Varios - Honorarios, comisiones y dietas	\$ 307,74
Auditorías - Honorarios, comisiones y dietas	\$ 2.688,00
Depreciaciones Activos Fijos - No Deducibles	\$ 13.352,76
Provisiones para créditos incobrables	\$ 2.287,35
Gastos de viaje - Gastos de Gestión	\$ 18,50
Movilización Viáticos Locales - Gastos de Gestión	\$ 31.486,00
Atenciones Sociales - Gastos de Gestión	\$ 210,00
Arrendamientos operativos	\$ 26.295,60
Promoción y publicidad	\$ 2.267,82
Servicio Básico	\$ 37.587,19
Transporte	\$ 161.263,82
Mantenimiento y reparaciones	\$ 72.847,83
Combustible Vehículo Liviano - Gasto vehicular	\$ 295,62
Combustible Vehículo Liviano - Gasto vehicular	\$ 800,89
Combustible Vehículo Red Secun - Gasto vehicular	\$ 6.740,12
Multas - Gasto vehicular	\$ 771,11

Trámites - Gasto vehicular	\$ 3.945,29
Trámites - Gasto vehicular	\$ 1.102,53
Intereses Ent. Financieras - Otros Servicios Bancarios	\$ 2.541,29
Comisiones Ent. Financieras - Otros Servicios Bancarios	\$ 600,00
Intereses Terceros - Otros Servicios Bancarios	\$ 1.617,59
Gastos Bancarios - Otros Servicios Bancarios	\$ 1.423,22
Seguros Entidades Financieras - Otros Servicios Bancarios	\$ 564,75
Diferencia de Pago - Otros Servicios Bancarios	\$ -0,10
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 23.042,31
Capacitación Personal - Otros Gastos	\$ 100,80
Refrigerio - Otros Gastos	\$ 3.202,45
Seguridad Industrial - Otros Gastos	\$ 848,24
Uniforme Ropa de Trabajo - Otros Gastos	\$ 60,60
Correo y Encomiendas - Otros Gastos	\$ 358,46
Gasto Cafetería - Otros Gastos	\$ 1.642,62
Donaciones - Otros Gastos	\$ 5.271,90
Vigilancia - Otros Gastos	\$ 31.331,64
Atención Médica - Otros Gastos	\$ 725,00
Capacitación Personal - Otros Gastos	\$ -125,00
Refrigerio - Otros Gastos	\$ 25.524,39
Uniforme Ropa de Trabajo - Otros Gastos	\$ 3.205,73
Gasto Cafetería - Otros Gastos	\$ 3,10
Servicios Varios - Otros Gastos	\$ 822,31
Vigilancia - Otros Gastos	\$ 462,56
Embalajes Prod. Terminado - Otros Gastos	\$ 784,28
TOTAL DE GASTOS	\$ 853.673,97

22.- Otros Ingresos

La compañía **APRONAM S.A.**, registra Otros ingresos alejado de la actividad principal los siguientes ingresos efectuados durante el año 2018.

<i>DESCRIPCIÓN</i>	A Diciembre 31 2018
(+) Otros Ingresos	\$ 2.000,00
TOTAL	\$ 2.000,00

ESPACIO EN BLANCO

23.- Conciliación Tributaria

Al 31 de diciembre de 2018, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del Impuesto a la Renta Causado y del Saldo del Contribuyente es como se indica a continuación:

APRONAM S.A
CONCILIACION TRIBUTARIA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PÉRDIDA ANTES DE 15% PART. TRABAJADORES E IMP. RENTA PART. TRABAJADORES (15%)		-16.452,98
		0,00
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		-16.452,98
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	6.043,01	
(-) DIVIDENDOS EXENTOS	0,00	
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	0,00	
(+) PART. TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	0,00	
UTILIDAD GRAVABLE		-10.409,97
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (22%) - APLICA REBAJA DE TARIFA IR PARA PEQUEÑA EMPRESA		0,00
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE EJERCICIO FISCAL	0,00	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO)		-10409,97
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	0,00	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	- 22.233,25	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO ISD	0,00	
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		22.233,25

ESPACIO EN BLANCO

24.- Eventos Subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO