

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los accionistas de  
**EXHERES S. A.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de EXHERES S. A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de EXHERES S. A., al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **Fundamentos de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección “responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de EXHERES S. A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

#### **Énfasis**

Como se indica en la nota 16, a los estados financieros adjuntos, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo del 2020 el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano para detener la propagación del virus “Corona Virus” (COVID-19). Los mercados en todo el mundo están experimentando impactos económicos por la crisis de salud, la economía nacional se ha visto afectada ante la recesión económica. La compañía no ha podido estimar la severidad de los posibles impactos sobre los estados financieros por la paralización de las actividades. Si la paralización de movilidad se prolonga demasiado tiempo podría tener un impacto significativo en sus estados financieros.

Estos asuntos originan una duda sustancial sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en marcha. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

#### **Asuntos claves de auditoría**

Hemos determinado que no existen otros asuntos claves de auditoría que comunicar en nuestro reporte.

#### **Otros asuntos**

Sin calificar nuestra opinión, hacemos mención que los estados financieros de EXHERES S. A., al 31 de diciembre del 2018 y por el año terminado en esa fecha, no han sido auditados y se presentan para fines comparativos como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para las PYMES

#### **Responsabilidad de la gerencia de la compañía por los estados financieros**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La gerencia de la compañía, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

#### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la gerencia es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la gerencia de la compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



AUDITLOPSA

También proporcionamos a la gerencia de la compañía una declaración de que cumplimos con los requisitos éticos pertinentes con respecto a la independencia y comunicamos todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarlas.

#### **Informes sobre otros requisitos legales y reguladores**

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2019, será presentado por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.

*Auditlopsa*  
SC - RNAE No. 1014

*Javier V. La Mota*  
Javier V. La Mota - Socio  
RNC No. 36534

21 de abril del 2020

# EXHERES S. A.

## Estados de situación financiera

<u>Al 31 de diciembre</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo en caja y bancos	3	10,485	130,655
Otras cuentas por cobrar	4	97,885	64,896
Inversiones financieras	6	381,912	302,242
Total activos corrientes		<u>490,282</u>	<u>497,793</u>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedades	7	54,249	377,151
Total activos no corrientes		<u>54,249</u>	<u>377,151</u>
Total activos		<u>544,531</u>	<u>874,944</u>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Otras cuentas por pagar	8	-	491,898
Pasivos por impuestos corrientes	9	14,404	4,291
Total pasivos corrientes		<u>14,404</u>	<u>496,189</u>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Cuentas por pagar accionista	5	477,347	377,347
Total pasivos no corrientes		<u>477,347</u>	<u>377,347</u>
Total pasivos		<u>491,751</u>	<u>873,536</u>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital pagado	11	800	800
Aporte para futuro aumento de capital		1,000	1,000
Reserva legal		400	-
Utilidades retenidas:			
Ajuste de primera adopción de las NIIF para las PYMES		(997)	(997)
Resultados acumulados		51,577	605
Total patrimonio		<u>52,780</u>	<u>1,408</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>544,531</u>	<u>874,944</u>

  
 Max Douglas Hunter Hurtado  
 Gerente General

Ver notas adjuntas

  
 Jorge Walter Castro Barzola  
 Contador General

EXHERES S. A.

Estados de resultados integrales

<u>Años terminados el 31 de diciembre</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad en venta de propiedades		168,998	-
Intereses ganados		19,669	2,242
Gastos de administración	12	(122,645)	(1,382)
Costos financieros		(161)	(85)
Utilidad antes de impuesto a la renta		65,861	775
Gasto de impuesto a la renta		(14,489)	(170)
Utilidad neta y resultado integral del año		51,372	605



Max Douglas Hunter Hurtado  
Gerente General

*Ver notas adjuntas*



Jorge Walter Castro Barzola  
Contador General

EXHERES S. A.

Estados de cambios en el patrimonio

Años terminados	Notas	Capital pagado	Aporte para futuro aumento de capital	Reserva legal	Utilidades retenidas		Total
					Ajuste por primera adopción NIF	Resultados acumulados	
Al 31 de diciembre del 2017		800	1,000	-	(997)	-	803
Utilidad del ejercicio 2018				-	-	605	605
Al 31 de diciembre del 2018		800	1,000	-	(997)	605	1,408
Apropiación		-	-	400	-	(400)	-
Utilidad del ejercicio 2019		-	-	-	-	51,372	51,372
Al 31 de diciembre del 2019		800	1,000	400	(997)	51,577	52,780

(US Dólares)



Max Douglas Hunter Hurtado  
Gerente General  
Ver notas adjuntas



Jorge Walter Castro Barzola  
Contador General

EXHERES S. A.

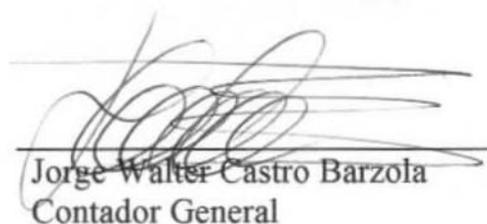
Estados de flujos de efectivo

<u>Años terminados el 31 de diciembre</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>			
Pagado a proveedores y empleados		(382,654)	429,740
Intereses pagados		(161)	(85)
Impuesto a la renta pagado		(256)	-
Otros ingresos, neto		19,669	2,242
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de operación</b>		<b>(363,402)</b>	<b>431,897</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>			
Inversiones financieras		(79,670)	(302,242)
Venta de propiedad		322,902	-
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de inversión</b>		<b>243,232</b>	<b>(302,242)</b>
(Disminución) aumento neto en efectivo en caja y bancos		(120,170)	129,655
Efectivo en caja y bancos al principio del año		130,655	1,000
Efectivo en caja y bancos al final del año	3	<b>10,485</b>	<b>130,655</b>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:</b>			
Utilidad neta		51,372	605
Cambios en el capital de trabajo:			
Aumento en otras cuentas por cobrar		(32,989)	(64,896)
(Disminución) aumento otras cuentas por pagar		(491,898)	491,898
Aumento en cuentas por pagar accionista		100,000	-
Aumento en pasivos por impuestos corrientes		10,113	4,290
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de operación</b>		<b>(363,402)</b>	<b>431,897</b>



Max Douglas Hunter Hurtado  
Gerente General

Ver notas adjuntas



Jorge Walter Castro Barzola  
Contador General