

**DACHAFARM S.A.**

## **Informe de Auditoría Externa**

**Por el año terminado al  
31 de diciembre del 2019**

---

**Econ. Ronald Pilco Ch.  
SC-RNAE No. 1350**

# **DACHAFARM S.A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **INDICE**

Informe del auditor independiente

Balance general

Estado de pérdidas y ganancias

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

### **Abreviaturas usadas:**

US\$ - Dólares Estadounidenses

# Informe del Auditor Independiente

A los Accionistas de  
**DACHAFARM S.A.**

## **Opinión**

He auditado los Estados Financieros de DACHAFARM S.A., que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados y Otro Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el año que terminó en esta fecha, y las notas que comprenden un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En mi opinión, los Estados Financieros adjunto presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de DACHAFARM 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 la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

## **Fundamento de la opinión**

He realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas 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 la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) 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 dichos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

## **Otros asuntos**

Como parte de la revisión de los saldos al 31 de diciembre de 2019, los registros contables no incluyen obligaciones por beneficios definidos, principalmente por concepto de provisiones para jubilación patronal y bonificación por desahucio. De acuerdo con lo indicado en las normas contables, la Compañía debe estimar y provisionar en sus registros contables dichos beneficios definidos, en la medida en que se devengan tales obligaciones, las cuales deben estimarse mediante estudios actuariales realizados por peritos calificados.

Sin calificar mi opinión, informamos que los estados financieros de DACHAFARM S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 fueron examinados por otro auditor, cuyo dictamen de auditoría emitió un informe sin salvedad al 26 de abril del 2019.

## **Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno

pertinente en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y, realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía

Los encargados de la administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor Independiente**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable representa un alto nivel de seguridad pero no es una garantía que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), detectara siempre un error importante cuando este exista. Los errores pueden originarse de un fraude o error y se consideran significativos, de forma individual o en conjunto y se puede esperar que influyan de manera razonable en las decisiones económicas que tomen los usuarios en base a estos Estados Financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

1. Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
2. Obtuve 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.
3. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
4. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí 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.
  - a) Si se concluye 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.
5. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

6. Evalué 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 representación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y en el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativas de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

#### **Informes sobre otros requerimientos Legales o regulatorios**

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de DACHAFARM S.A., correspondiente al año 2019 será presentado por separado directamente por la compañía hasta el 30 de Noviembre de 2020, conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el Servicio de Rentas que serán preparados por el contribuyente.

Atentamente,



**Eco. Ronald Pilco Chalen.**  
**SC RNAE No.1350.**

Guayaquil, 27 de Mayo de, 2020

# DACHAFARM S.A.

## ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	6
Estado de resultado integral:	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo:	
Método indirecto para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	9
Notas a los estados financieros consolidados	10

### Abreviaturas

NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

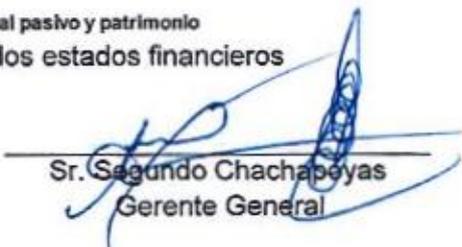
## **ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

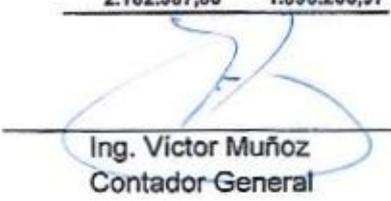
	<b><u>Nota</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Información general	1	10
Políticas contables significativas	2	10
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	23
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	23
Otras Cuentas por Cobrar	5	24
Impuestos	6	24
Inventarios	7	30
Propiedades, planta y equipo	8	30
Otros Activos a Largo plazo	9	32
Cuentas comerciales por pagar	10	32
Otras Cuentas por Pagar	11	32
Provisiones por Beneficios a Empleados	12	32
Partes Relacionadas	13	33
Patrimonio	14	34
Ingresos Operacionales	15	35
Costo de Venta	16	35
Gastos de Operación	17	35
Ingresos – Egresos no Operacionales	18	36
Hechos ocurridos después de la fecha del período sobre el que se informa	19	36
Aprobación de los estados financieros	20	36

**DACHAFARM S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	31 de diciembre	
		2019	2018
(en U.S. dólares)			
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	566.760,01	535.780,17
Cuentas Comerciales por Cobrar	4	822.338,49	740.591,21
Cuentas por cobrar CP Parte Relacionada	13	791,21	-
Otras cuentas por cobrar	5	3.100,00	5.365,95
Activos por Impuestos Corrientes	6	115.577,85	128.660,66
Inventarios	7	500.762,43	285.294,17
<b>Total activos corrientes</b>		<b>2.009.329,79</b>	<b>1.695.692,16</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	8	173.058,01	188.061,88
Otros Activos a largo plazo	9	-	12.452,93
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>173.058,01</b>	<b>200.514,81</b>
<b>Total activos</b>		<b>2.182.387,80</b>	<b>1.896.206,97</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas Comerciales por pagar	10	1.099.182,69	747.418,18
Cuentas por pagar CP Parte Relacionada	13	58.083,00	-
Otras cuentas por pagar	11	9.601,10	52.376,49
Pasivos por Impuestos Corrientes	6	24.428,49	52.980,68
Provisiones por Beneficios a Empleados	12	25.672,30	25.602,15
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.216.967,58</b>	<b>878.357,50</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas por pagar CP Parte Relacionada	13	438.680,70	530.430,70
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>438.680,70</b>	<b>530.430,70</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1.655.648,28</b>	<b>1.408.788,20</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	14	25.800,00	25.800,00
Aportes para Futura Capitalización		29.415,42	29.415,42
Reserva Legal		45.670,11	44.111,66
Reserva Facultativa		230.711,54	230.711,54
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		150.389,80	136.363,74
Superavit por Revaluación de Propiedades, planta y equipo		5.431,90	5.431,90
Resultado del ejercicio		39.320,75	15.584,51
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>526.739,52</b>	<b>487.418,77</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>2.182.387,80</b>	<b>1.896.206,97</b>

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Segundo Chachapoyas  
Gerente General

  
Ing. Víctor Muñoz  
Contador General

**DACHAFARM S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE**

	Notas	31 de diciembre	
		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
Ingresos Operacionales	15	5.197.674,28	5.550.205,31
Costo de Venta	16	(4.838.223,60)	(5.186.087,54)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>359.450,68</b>	<b>364.117,77</b>
<b>Gastos de Operación</b>	17		
Gasto de administración y venta		(319.288,63)	(318.710,61)
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>(319.288,63)</b>	<b>(318.710,61)</b>
<b>Ingresos-Egresos no Operacionales</b>	18		
Otros Ingresos		22.725,15	29.450,89
Gastos Financieros		(1.207,60)	(3.198,57)
<b>Total Otros Ingresos-Egresos no Operacionales</b>		<b>21.517,55</b>	<b>26.252,32</b>
<b>(Utilidad) pérdida antes participación e impuestos</b>		<b>61.679,60</b>	<b>71.659,48</b>
(-) Menos Part. Laboral		(9.251,94)	(10.748,92)
(-) Impuesto a la Renta		(13.106,92)	(45.326,05)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>39.320,75</b>	<b>15.584,51</b>

Ver notas a los estados financieros

  
 Sr. Segundo Chechupoyas  
 Gerente General

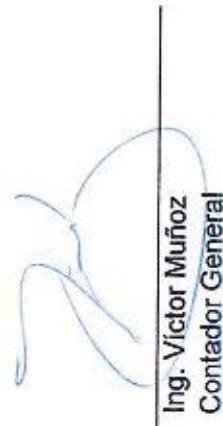
  
 Ing. Víctor Muñoz  
 Contador General

**DACHAFARM S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte futura capitalización	Reserva Legal	Otras Reservas	Otros Resultados Integrales	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	25.800,00	29.415,42	44.111,66	230.711,54	5.431,90	112.588,56	23.775,18	471.834,26
Apropiación de Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Apropiación de Resultados	-	-	-	-	-	23.775,18	(23.775,18)	-
Resultado del ejercicio 2018	-	-	-	-	-	-	15.584,51	15.584,51
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	25.800,00	29.415,42	44.111,66	230.711,54	5.431,90	136.363,74	15.584,51	487.418,77
Apropiación de Reserva Legal	-	-	1.558,45	-	-	(1.558,45)	-	-
Apropiación de Resultados	-	-	-	-	-	15.584,51	(15.584,51)	-
Resultado del ejercicio 2019	-	-	-	-	-	-	39.320,75	39.320,75
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	25.800,00	29.415,42	45.670,11	230.711,54	5.431,90	150.389,80	39.320,75	526.739,51

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Segundo Chachapoyas  
Gerente General

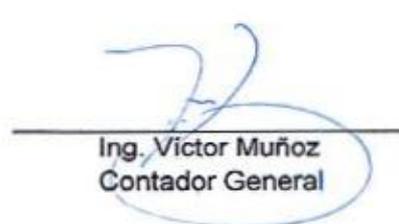
  
Ing. Víctor Muñoz  
Contador General

**DACHAFARM S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	31 de diciembre	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
<b>Efectivo de actividades de operación</b>		
<b>Flujo neto de efectivo usado en actividades de Operación</b>		
Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	61.679,80	71.659,48
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo :</b>		
Ajustes por gasto de depreciación	15.728,87	7.379,76
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(13.106,92)	(45.326,05)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(9.251,94)	(10.748,92)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(82.538,49)	243.802,48
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	2.265,95	-
(Incremento) disminución en inventarios	(215.468,26)	115.801,95
(Incremento) disminución en otros activos	25.535,94	18.651,72
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	409.847,51	(653.600,52)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(42.775,39)	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	70,15	23.651,30
Incremento (disminución) en otros pasivos	(28.532,19)	5.310,18
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación</b>	<b>123.454,84</b>	<b>(223.418,62)</b>
<b>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</b>		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	(725,00)	(27.733,91)
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	-	(3.748,74)
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de inversión</b>	<b>(725,00)</b>	<b>(31.482,65)</b>
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</b>		
Aporte en efectivo por aumento de capital	(91.750,00)	232.575,37
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>(91.750,00)</b>	<b>232.575,37</b>
(Aumento) disminución de efectivo y equivalentes de efectivo	30.979,84	(22.325,90)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	535.780,16	558.106,07
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>566.760,00</b>	<b>535.780,16</b>

Ver notas a los estados financieros

  
 Sr. Segundo Chachapoyas  
 Gerente General

  
 Ing. Víctor Muñoz  
 Contador General