

CPA. Lavayen Vera Andrés Eduardo
Auditor Externo Independiente

Informe del Auditor Independiente
sobre los Estados Financieros de

Salpuforna S.A.

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019

Jauditag
Jauditag, Auditores y Asesores Gerenciales
Socio - Gerente General

Jauditag

SALPUFORNA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados del resultado integral

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de los flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólar estadounidense
E.U.A	-	Estados Unidos de América
Compañía	-	Salpuforna S.A.
SCVS	-	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PyMEs	-	Pequeñas y Medianas Entidades

CPA. Lavayen Vera Andrés Eduardo

Auditor Externo Independiente

Edificio City Office Business - Piso 8 - Oficina 825

Av. Benjamín Carrión y Dr. Emilio Romero

Teléfono: 042-959566

Guayaquil - Ecuador



Jauditag Auditores y Asesores Gerenciales

Your partner for success

Socio - Gerente General

www.jauditag-ec.com



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

Salpuforna S.A.

Guayaquil, 12 de junio del 2020

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Salpuforna S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Salpuforna S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, de conformidad con NIIF para PyMEs.

Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 12 de nuestro informe. Somos independientes de Salpuforna S.A., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

CPA. Lavayen Vera Andrés Eduardo
Auditor Externo Independiente

Edificio City Office Business - Piso 8 - Oficina 825
Av. Benjamín Carrión y Dr. Emilio Romero
Teléfono: 042-959566
Guayaquil - Ecuador

Jauditag Auditores y Asesores Gerenciales

Your partner for success
Socio - Gerente General
www.Jauditag-ec.com



A los Accionistas de
Salpuforna S.A.
Guayaquil, 12 de junio del 2020

Cuestión clave de la auditoría

4. El asunto clave de la auditoría es aquel que, según nuestro juicio profesional, ha sido el más significativo en nuestra auditoría de los estados financieros. Hemos determinado que no existe una cuestión clave de la auditoría que se debe comunicar en nuestro informe.

Énfasis

5. Con fecha 17 de marzo del 2020 se han suspendido las actividades comerciales por Decreto No. 1017 de la Presidencia de la República del Ecuador (emergencia sanitaria por COVID-19). A fin de sobrellevar la situación, la Administración se encuentra definiendo sus planes de operación y expectativas de rentabilidad en el corto y mediano plazo en este nuevo escenario. En estas condiciones la continuación de las operaciones de la Compañía como empresa en marcha depende de que sus planes se materialicen y los Accionistas sigan brindando su apoyo estratégico y financiero (Nota 21, sobre eventos subsecuentes).

Otros asuntos

6. Los estados financieros de Salpuforna S.A., al 31 de diciembre del 2018, fueron examinados por otros auditores cuyo dictamen fechado 22 de abril del 2019, expresó sin salvedades la razonabilidad de dichos estados.
7. Los activos biológicos han sido reconocidos y medidos de acuerdo con la Nota 10 y tratados tributariamente de acuerdo con la Nota 16 de los estados financieros adjuntos, los cuales pueden diferir de los criterios con los entes de control.
8. No hemos podido verificar físicamente el efectivo disponible en caja general por US\$475.278 (2018: US\$422.133), sin embargo, hemos obtenido confirmación del custodio sobre la existencia de dicho saldo en los estados financieros.

(Véase página siguiente)

CPA. Lavayen Vera Andrés Eduardo

Auditor Externo Independiente

Edificio City Office Business - Piso 8 - Oficina 825

Av. Benjamín Carrión y Dr. Emilio Romero

Teléfono: 042-959566

Guayaquil - Ecuador

Jauditag Auditores y Asesores Gerenciales

Your partner for success

Socio - Gerente General

www.jauditag-ec.com

A los Accionistas de
Salpuforna S.A.
Guayaquil, 12 de junio del 2020

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

9. La Administración de Salpuforna S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con NIIF para PyMEs, y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debida a fraude o error.
10. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de Salpuforna S.A., de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
11. Los responsables de la Administración son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de Salpuforna S.A.

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

12. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin

CPA. Lavayen Vera Andrés Eduardo

Auditor Externo Independiente

Edificio City Office Business - Piso 8 - Oficina 825

Av. Benjamín Carrión y Dr. Emilio Romero

Teléfono: 042-959566

Guayaquil - Ecuador

Jauditag Auditores y Asesores Gerenciales

Your partner for success

Socio Gerente General

www.jauditag.ec.com



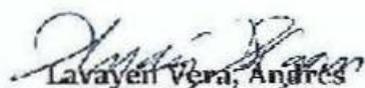
A los Accionistas de
Salpuforma S.A.
Guayaquil, 12 de junio del 2020

de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

13. De acuerdo con el artículo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el artículo No 279 de su Reglamento de aplicación y con base a la Resolución Número NAC-DGERCGC15-00003218 emitida el 7 de julio del 2016 por el Servicio de Rentas Internas SRI, el auditor externo debe emitir un Informe sobre el cumplimiento por parte de la Compañía de ciertas obligaciones tributarias por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 y sobre la información suplementaria que requieren las autoridades tributarias y que debe ser preparado por la Compañía con el formato que para dicho propósito informa el Servicio de Rentas Internas y que debe ser adjuntado al referido informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias. La fecha de presentación de dicho informe es hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información, sin embargo, mediante Resolución NAC-DGERCGC20-00000032 de fecha 6 de mayo del 2020, dicho informe se deberá presentar en el mes de noviembre del 2020. Dicho informe de cumplimiento de obligaciones Tributarias será emitido por separado.

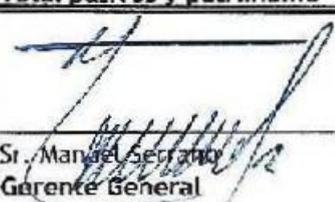
No. de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros: 981


Lavayen Vera, Andrés

No. de Licencia Profesional: 5670

SALPUFORNA S.A.
 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
 DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	6	712.156	422.976
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	632.280	925.868
Impuestos por recuperar	8	11.679	17.247
Total activos corrientes		1.356.115	1.366.091
Activos no corrientes			
Propiedades y equipos, neto	9	979.208	1.004.852
Biológicos al costo	10	409.678	507.211
Total activos no corrientes		1.388.886	1.512.073
Total activos		2.745.001	2.878.164
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	11	257.173	233.612
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	12	47.438	26.901
Impuestos por pagar	13	11.644	29.877
Beneficios a empleados	14	93.359	90.792
Total pasivos corrientes		409.614	381.182
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	11	40.246	234.330
Obligaciones por beneficios definidos	15	45.585	47.838
Total pasivos no corrientes		85.831	282.168
Total de pasivo		495.445	663.350
Patrimonio (Ver movimiento patrimonial)		2.249.556	2.214.814
Total pasivos y patrimonio		2.745.001	2.878.164


 Sr. Manuel Sepúlveda
 Gerente General


 C.P.A. Lucia Castro
 Contadora General

SALPIFORNA S.A.
 ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas		719.155	634.915
Costos de ventas	19	(419.996)	(389.382)
Margen bruto		299.159	245.533
Gastos operacionales			
Gastos administrativos	20	(221.178)	(207.865)
Resultado operacional		77.981	37.668
Gastos financieros		(41.619)	(29.258)
Resultado antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		36.362	8.410
Participación a trabajadores	16	(5.454)	(1.262)
Impuesto a las ganancias	16	(6.870)	(10.898)
Resultado del ejercicio		24.038	(3.750)
<u>Otro resultado integral</u>			
Por planes de beneficios definidos	15	504	1.607
Resultado integral del año		24.542	(2.143)


 Sr. Manuel Serrano
 Gerente General

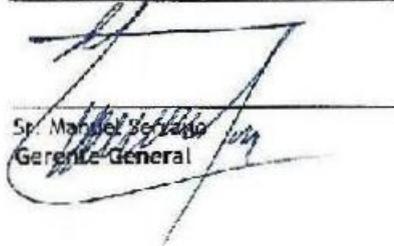

 C.P.A. Lucía Castro
 Contadora General

SALPUFORNA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Resultado integral del año		24.038	(3.750)
Ajustes para reconciliar el resultado integral del año con el efectivo neto provisto en actividades de operación			
Depreciaciones propiedades y equipos	9	25.654	75.680
Depreciaciones activos biológicos	10	97.533	97.533
Provisiones de jubilación patronal y desahucio	15	-	787
Provisión del impuesto a la renta corriente	16	6.870	10.898
Provisión de la participación de utilidades para trabajadores	16	5.454	1.262
		<u>159.549</u>	<u>132.410</u>
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		303.785	30.178
Impuestos por recuperar		(1.302)	(7.610)
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar		20.537	(87.404)
Impuestos por pagar		(18.233)	(22.902)
Beneficios a empleados		(7.887)	(8.460)
Obligaciones por beneficios definidos		(1.749)	(3.440)
Efectivo neto provisto en actividades de operación		<u>459.703</u>	<u>32.772</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:			
(Pagos) Cobros obligaciones financieras, neto		(170.523)	171.057
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento		<u>(170.523)</u>	<u>171.057</u>
Aumento neto en efectivo		289.180	203.829
Efectivo, al comienzo del año		422.976	219.147
Efectivo, al final del año	6	<u>712.156</u>	<u>422.976</u>

Metodo Directo

Flujos de efectivo por actividades de operación			
Cobros a clientes		1.000.055	584.007
Pagos a proveedores de bienes y servicios		(343.593)	(344.004)
Pagos a empleados		(155.140)	(177.973)
Pagos por costos financieros		(41.619)	(29.258)
Efectivo neto provisto en actividades de operación		<u>459.703</u>	<u>32.772</u>


 Sr. Manuel Bertrando
 Gerente General


 C.P.A. Lucia Castro
 Contadora General

SALPUFORNA S.A.
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

Movimientos	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados			Total
				Adopción de las NIIF	Otro resultado integral	Resultados acumulados	
Saldos a enero 1, 2018	800	400	2.279	1.828.679	616.000	(217.468)	2.230.690
Otros movimientos	-	-	-	-	-	(13.733)	(13.733)
Resultado integral del año	-	-	-	-	1.607	(3.750)	(2.143)
Saldos a diciembre 31, 2018	800	400	2.279	1.828.679	617.607	(234.951)	2.214.814
Aumento de capital (Ver Nota 1.2)	49.200	-	-	-	-	(39.000)	10.200
Resultado integral del año	-	-	-	-	504	24.038	24.542
Saldos a diciembre 31, 2019	50.000	400	2.279	1.828.679	618.111	(249.913)	2.249.556


 Sr. Manuel Salazar
 Gerente General


 C.P.A. Lucia Castro
 Contadora General