

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General Accionistas de:
CERBE S.A.

Opinión

He auditado los estados financieros de la sociedad, CERBE S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros de CERBE S.A. adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la sociedad al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de CERBE 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 intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Mi objetivo son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

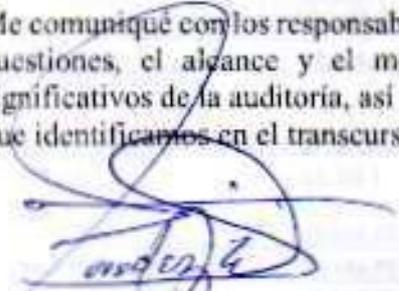
Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

Otros Asuntos

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre de 2019, se incluyen en el cuerpo del Informe de Cumplimiento Tributario, que se emitirá según la normativa vigente hasta Julio de 2020.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de CERBE S.A., con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.


Ing. Guillermo Fernández Zúñiga, Mgs
R.N.A.E. No 972

Machala, 10 Junio del 2020

CERBE S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

| ACTIVOS | Notas | 2019 | 2018 |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 4 | 152,62 | 1.854,58 |
| Cuentas por cobrar clientes no relacionados | 5 | 8.617,75 | 18.899,67 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 6 | 235.835,37 | 246.054,45 |
| Inventarios | 7 | 99.914,58 | 80.768,33 |
| Servicios y Otros pagados por anticipado | 8 | 104.355,89 | 74.748,04 |
| Impuestos Corrientes | 9 | 54.783,72 | 35.433,19 |
| Otros activos corrientes | 10 | 12.696,88 | 12.696,88 |
| Activos biológicos | 11 | 304.322,79 | 269.367,91 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 820.679,60 | 739.823,05 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | 12 | 637.338,83 | 569.159,18 |
| Depreciación Acumulada | 12 | (43.749,21) | (25.091,64) |
| Activos por Impuestos Diferidos | 13 | 502,00 | - |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 594.091,62 | 544.067,54 |
| TOTAL ACTIVOS | | 1.414.771,22 | 1.283.890,59 |
| PASIVOS | | | |
| PASIVOS CORRIENTES: | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 14 | 611.274,99 | 531.631,99 |
| Obligaciones con instituciones Financieras | 15a | 227.130,52 | 143.879,26 |
| Impuestos por pagar corrientes | 16 | 1.297,85 | 3.209,14 |
| Participación a Trabajadores 15% | 17 | 4.949,71 | 9.750,99 |
| Otras obligaciones corrientes por Pagar | 18 | 11.041,37 | 7.792,55 |
| Otros pasivos Corrientes | 19 | 132.422,88 | 32.662,79 |
| Pasivos por Ingresos Diferidos | 20 | 199,64 | - |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 988.316,96 | 728.926,72 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | | | |
| L/P | 15b | 113.532,71 | 272.463,32 |
| Provisión por Beneficios a empleados | 21 | 2.361,64 | 1.503,00 |
| Pasivo por Impuesto Diferido Activo Biológico | 22 | 23.556,70 | 6.620,36 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE | | 139.451,05 | 280.586,68 |
| TOTAL PASIVO | | 1.127.768,01 | 1.009.513,40 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital social | 23 | 800,00 | 800,00 |
| Aporte de socios o Accionistas para futuras C. | 24 | 177.216,57 | 177.216,57 |
| Otros resultados integrales | 25 | (220,00) | (1.232,00) |
| Resultados acumulados | 26 | 97.592,62 | 23.630,68 |
| Utilidad/Pérdida del ejercicio | 27 | 11.614,02 | 73.961,94 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 287.003,21 | 274.377,19 |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | 1.414.771,22 | 1.283.890,59 |

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.



Kléber Franco Loaiza Cárdenas
Gerente General



CPA Diana Espinoza Berrezueta
Contadora

CERBE S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

| | <u>Notas</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| Ingresos | 28a | 855.786,68 | 1.266.561,53 |
| Ganancia por Valoración de Activos biológicos | 28b | 94.226,82 | 269.367,91 |
| Costo de ventas | 29 | -796.537,24 | -1.342.037,33 |
| Utilidad/Pérdida bruta | | 153.476,26 | 193.892,11 |
| <u>GASTOS DE OPERACIÓN</u> | | | |
| Gastos de administración | 30 | -86.817,86 | -64.437,24 |
| Gastos financieros | 31 | -33.660,33 | -38.311,82 |
| Utilidad/Pérdida en operación | | 32.998,07 | 91.143,05 |
| Otros ingresos (egresos) | | | |
| Utilidad/Pérdida antes del 15% de participación a trabajadores e impuesto a la renta | | 32.998,07 | 91.143,05 |
| 15% Participación a trabajadores | 32 | -4.949,71 | -9.750,99 |
| Impuesto a la renta | 32 | -0,00 | -809,76 |
| Utilidad/Pérdida del ejercicio | | 4.993,66 | 80.582,30 |
| <u>OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI</u> | | | |
| Impuesto diferido | 33 | 16.434,34 | 6.620,36 |
| RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO | | 11.614,02 | 73.961,94 |

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.



Kléber Franco Loaiza Cárdenas
Gerente General



CPA Diana Espinoza Berrezueta
Contadora

CERBE S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares de Estados Unidos de América

| | RESERVAS | | RESULTADOS | | ORI | |
|---|----------------|--|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | Capital Social | Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones | Resultados acumulados | Utilidad/Pérdida del ejercicio | Otros resultados integrales | Total |
| SALDO 31-12-2018 | 800.00 | 177,216.57 | 23,630.68 | 73,961.94 | (1,232.00) | 274,377.19 |
| Gratificación/Pérdida actuarial-jubilación patronal y desahucio | - | - | - | - | 1,012.00 | 1,012.00 |
| Dividendos | - | - | - | - | - | - |
| Compensación de impuestos/Ajustes | - | - | 73,691.94 | (73,691.94) | - | - |
| Utilidad/Pérdida del ejercicio | - | - | - | 11,614.02 | - | 11,614.02 |
| SALDO 31-12-2019 | 800.00 | 177,216.57 | 97,592.62 | 11,614.02 | (220.00) | 287,003.21 |

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.



Kleber Franco Loaiza Cárdenas
Gerente General



C.P.A. Diana Espinoza Berrezueta
Contadora

CERBE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CERBE S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE DEL 2019
 Expresado en dólares de Estados Unidos de América

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|---------------------|
| <u>Flujos de efectivo por las actividades de operación</u> | | |
| Efectivo recibido de clientes | 866,268.24 | 1,248,858.02 |
| Efectivo pagado a proveedores | (564,661.95) | (904,163.62) |
| Efectivo pagado a empleados | (123,058.15) | (130,820.12) |
| Intereses Pagados | (33,660.33) | (25,424.28) |
| Impuestos a las ganancias pagados | (8,730.77) | (809.76) |
| Otras Entradas (Salidas) Efectivo | | |
| Efectivo neto actividades de operación | 136,157.04 | 187,640.24 |
| <u>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</u> | | |
| Adquisiciones Propiedad Planta y Equipo | (68,179.65) | (150,667.88) |
| Compras de otros activos a largo plazo | | |
| Efectivo neto actividades de inversión | (68,179.65) | (150,667.88) |
| <u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u> | | |
| Financiación de Préstamo a Largo Plazo | - | - |
| Pago de Prestamos | (75,679.35) | (35,244.96) |
| Dividendos Pagados | - | - |
| Otras Entradas (Salidas) Efectivo | 6,000.00 | |
| Efectivo neto actividades de financiamiento | -69,679.35 | (35,244.96) |
| Incremento (disminución) del efectivo | (1,701.96) | 1,727.40 |
| Más efectivo al inicio del periodo | 1,854.58 | 127.18 |
| Efectivo al final del periodo | 152.62 | 1,854.58 |

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.



 Kléber Franco Loaiza Cárdenas
 Gerente General



 CPA Diana Espinoza Berrezueta
 Contadora

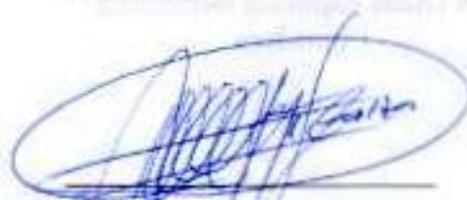
CERBE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CERBE S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE DEL 2019
 Expresado en dólares de Estados Unidos de América

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA / PERDIDA NETA Y LOS FLUJOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Ganancia/Perdida antes del 15% participación a trabajadores e impuesto a la renta | <u>32,998,07</u> | <u>91,488,01</u> |
| Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación: | | |
| | <u>(96,953,30)</u> | <u>-269,752,64</u> |
| Ajuste por Gasto de Depreciación y Amortización | 18,657,57 | 16,796,38 |
| Ajuste por Ganancias (Perdidas) en valor razonable | (94,226,82) | - |
| Ajuste por gasto de Impuesto a la Renta | (16,434,34) | (7,430,12) |
| Ajuste por gasto de participación a trabajadores | (4,949,71) | (9,750,99) |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | - | (269,367,91) |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS: | <u>200,112,27</u> | <u>367,904,87</u> |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 10,281,92 | (6,742,81) |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | (9,131,45) | (39,690,71) |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | (29,607,85) | 865,28 |
| (Incremento) disminución en inventarios | 40,125,69 | (66,110,88) |
| (Incremento) disminución en otros activos | (502,00) | 20,266,77 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 79,643,00 | 424,667,66 |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 91,848,80 | (826,38) |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | (1,552,46) | 15,968,04 |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes | 199,64 | - |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | 18,806,98 | 19,507,90 |
| EFFECTIVO NETO PROCEDENTE (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | <u>136,157,04</u> | <u>189,640,24</u> |

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de este estado de situación financiera.



Kléber Franco Loaiza Cárdenas
Gerente General



CPA Diana Espinoza Berrezueta
Contadora