RAMEFA S. A.

Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado del Período y Otro Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

RAMEFA S. A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de **RAMEFA S. A**., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el estado del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **RAMEFA S. A.**, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), descritas en la nota 2 de los estados financieros.

Fundamentos de la opinión:

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Nuestras 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 la auditoría de los estados financieros en Ecuador y del Código de Ética, 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.

Párrafo de énfasis

Tal como se menciona en la nota 17 a los estados financieros adjuntos, la entidad registra en la cuenta Aporte para futuras capitalizaciones por U.S.$ 801,376.71 para solventar pérdidas futuras de la entidad, lo cual difiere en la esencia y naturaleza de dicho rubro. De acuerdo a lo establecido en la normativa societaria y contable vigente, la Junta General de Accionistas debe decidir el reconocimiento correcto de dicho importe, y reclasificarlo a otra cuenta patrimonial.

Responsabilidad de la Administración de la entidad en relación con los estados financieros:

La Administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantia Cornejo
No. 9 y calle Carlos Endara
Email: info@vizhnay.com
PBX: +593 4 2680266
P.O. Box: 09 04 222
Sitio web: www.vizhnay.com
Guayaquil - Ecuador

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, 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 de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe de cumplimiento tributario:

De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, del 9 de abril 2016, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736 y los numerales 40 y 41 del Artículo 1 del Decreto Ejecutivo 476, publicado en el Suplemento del Registro oficial 312, del 24 de agosto 2018; que reformaron el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría NIA y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas SRI.

El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, y la Resolución NACDGERCGC20-00000032 establece por única vez que el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado en el mes de noviembre del año 2020, de acuerdo al noveno digito de RUC de la entidad.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.

Vizhñay, Asociados

Guayaquil, 3 de marzo de 2020
RNAE No. 105

Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent
RNC No. 36050

RAMEFA S. A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	4,100.98	483.95
Cuentas por cobrar (notas 2 y 5)	22,818.68	267.92
Partes relacionadas (notas 2 y 6)	818.60	-
Inventarios (notas 2 y 7)	-	11,371.13
Pagos anticipados (nota 2)	1,729.35	-
Activos por impuestos corrientes (notas 2 y 8)	11,017.93	13,602.64
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	40,485.54	25,725.64
PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO (notas 2 y 6)	167,636.30	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 9)	3,913,047.70	3,372,291.85
ACTIVOS BIÓLOGICOS (notas 2 y 10)	934,251.80	461,257.08
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (notas 2 y 11)	81,827.86	4,883.25
TOTAL ACTIVO	5,137,249.20	3,864,157.82

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador

RAMEFA S. A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

PASIVO

PASIVO CORRIENTE:	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Cuentas por pagar (notas 2 y 12)	174,668.11	38,944.18
Partes relacionadas (notas 2 y 6)	87,785.05	-
Beneficios a empleados (notas 2 y 13)	29,588.29	34,659.64
Pasivos por impuestos corrientes (notas 2 y 14)	26,101.71	14,381.95
TOTAL PASIVO CORRIENTE	318,143.16	87,985.77
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO (notas 2 y 12)	345,248.27	-
PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO (notas 2 y 6)	60,323.02	241,689.86
BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO (notas 2 y 15)	76,269.51	3,851.85
TOTAL PASIVO	799,983.96	333,527.48
PATRIMONIO		
Capital social (nota 16)	6,000.00	6,000.00
Aportes para futuras capitalizaciones (nota 17)	801,376.71	801,376.71
Reserva legal (nota 2)	8,550.66	-
Resultado de años anteriores NIIF	274,114.83	274,114.83
Resultados acumulados	-403,347.40	-161,871.39
Resultado del ejercicio	76,955.98	-241,476.01
Otros resultados integrales	3,573,614.46	2,852,486.20
TOTAL PATRIMONIO	4,337,265.24	3,530,630.34
PASIVO CONTINGENTE (nota 18)	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,137,249.20	3,864,157.82

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador

RAMEFA S. A.

Estados de Resultado del Período y Otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Ingresos de actividades ordinarias	434,983.01	446,917.04
Costo de venta	302,734.01	380,217.10
Resultado operativo	132,249.00	66,699.94
Otros ingresos (nota 10)	260,586.11	23,480.00
Gastos		
Gastos de administración	377,644.96	328,372.73
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	15,190.15	-238,192.79
Gasto por impuesto a las ganancias		
Impuesto a la renta causado (notas 14 y 18)	-6,628.12	-8,166.47
Ingreso por impuesto diferido (notas 11)	76,944.61	4,883.25
GASTO NETO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	70,316.49	-3,283.22
Reserva legal (nota 2)	-8,550.66	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	76,955.98	-241,476.01

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador

RAMEFA S. A.

Estados de Resultado del Período y Otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Resultado del ejercicio	76,955.98	-241,476.01
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
Superávit por reavalúo de terreno (nota 9)	526,270.78	-
Superávit por reavalúo de plantaciones de cacao (nota 10)	194,857.48	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETOS	721,128.26	-
Resultado integral total del año	798,084.24	-241,476.01
RESULTADO POR ACCIÓN	12.83	-
RESULTADO POR ACCIÓN INTEGRAL TOTAL	133.01	-

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador

RAMEFA S. A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
CAPITAL SOCIAL		
Saldo inicial	6,000.00	6,000.00
Saldo final	6,000.00	6,000.00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES (nota 17)		
Saldo inicial	801,376.71	801,376.71
Saldo final	801,376.71	801,376.71
RESERVA LEGAL		
Saldo inicial	-	-
Transferencia del resultado del ejercicio	8,550.66	-
Saldo final	8,550.66	-
RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES NIIF		
Saldo inicial	274,114.83	274,114.83
Saldo final	274,114.83	274,114.83
RESULTADOS ACUMULADOS		
Saldo inicial	-161,871.39	-166,778.77
Transferencia del resultado del ejercicio	-241,476.01	4,907.38
Saldo final	-403,347.40	-161,871.39
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Saldo inicial	-241,476.01	4,907.38
Transferencia a resultados acumulados	241,476.01	-4,907.38
Resultado antes de impuesto a las ganancias	15,190.15	-238,192.79
Impuesto a la renta causado (nota 18)	-6,628.12	-8,166.47
Ingreso por impuesto diferido (nota 11)	76,944.61	4,883.25
Transferencia a reserva legal	-8,550.66	-
Saldo final	76,955.98	-241,476.01
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Saldo inicial	2,852,486.20	2,852,486.20
Superávit por reavalúo de terreno (nota 9)	526,270.78	-
Superávit por reavalúo de plantaciones de cacao (nota 10)	194,857.48	-
Saldo final	3,573,614.46	2,852,486.20
TOTAL	4,337,265.24	3,530,630.34

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador

RAMEFA S. A.

Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido clientes y otros	504,563.46	471,463.75
Efectivo pagado a proveedores	-212,531.67	-447,510.66
EFECTIVO GENERADO DE LAS OPERACIONES	292,031.79	23,953.09
Impuestos retenidos / pagados	5,091.64	-9,454.99
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	297,123.43	14,498.10
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 9)	-15,369.16	-
Aumento en activos biológicos (nota 10)	-569,500.12	-18,288.00
Venta de activos biológicos (nota 10)	291,362.88	-
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-293,506.40	-18,288.00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
Aumento / disminución del efectivo y sus equivalentes	3,617.03	-3,789.90
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	483.95	4,273.85
Efectivo y sus equivalentes al final del período (notas 2 y 4)	4,100.98	483.95

Ver notas a los estados financieros

Gerente General

Representante Legal

Contador

RAMEFA S. A.

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	15,190.15	-238,192.79
Ajustes por:		
Valor neto de realización de inventarios	-	3,908.59
Provisión de pagos anticipados	582.19	-
Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 9)	884.09	2,653.29
Amortización de activos biológicos (nota 10)	-	6,759.17
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo (nota 15)	76,269.51	-
Efectivo proveniente / usado en actividades operativas antes de cambio en el capital de trabajo	92,925.94	-224,871.74
Aumento / disminución en cuentas por cobrar clientes y otros	-22,550.76	1,066.71
Aumento en partes relacionadas por cobrar	-818.60	-
Disminución / aumento en inventarios	11,371.13	-15,279.72
Aumento en pagos anticipados	-2,311.54	-
Disminución / aumento en activos por impuestos corrientes	2,584.71	-3,669.75
Aumento en partes relacionadas por cobrar a largo plazo	-167,636.30	-
Aumento en cuentas por pagar y otros	135,723.93	20,022.94
Aumento en partes relacionadas por pagar	87,785.05	-
Disminución / aumento en beneficios a empleados	-5,071.35	4,994.79
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo	345,248.27	-
Disminución / aumento en partes relacionadas por pagar a largo plazo	-181,366.84	241,689.86
Disminución en beneficios a empleados a largo plazo	-3,851.85	-
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	292,031.79	23,953.09
Impuestos retenidos / pagados	5,091.64	-9,454.99
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	297,123.43	14,498.10

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador