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 2018 y 2017, 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 2018 y 2017, 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:

Tal como se menciona en la nota 16 a los estados financieros adjuntos, la entidad registra en la cuenta Aporte para futuras capitalizaciones por U.S.$ 672,144.14 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.

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.

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 Entidades (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.

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, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril de 2016, que reformó 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 dígito 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, 21 de septiembre de 2020
RNAE No. 105

Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent
RNC No. 36050

RAMEFA S. A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	7,487.04	4,100.98
Cuentas por cobrar (notas 2 y 5)	22,662.84	22,818.68
Partes relacionadas (notas 2 y 6)	-	818.60
Pagos anticipados (nota 2)	1,636.66	1,729.35
Activos por impuestos corrientes (notas 2 y 7)	13,314.04	11,017.93
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	45,100.58	40,485.54
PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO (notas 2 y 6)	437,896.43	167,636.30
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 8)	3,910,804.02	3,913,047.70
ACTIVOS BIOLOGICOS (notas 2 y 9)	691,063.35	934,251.80
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (notas 2 y 10)	73,852.84	81,827.86
TOTAL ACTIVO	5,158,717.22	5,137,249.20

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador

RAMEFA S. A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

PASIVO

PASIVO CORRIENTE:	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Cuentas por pagar (notas 2 y 11)	90,280.82	174,668.11
Partes relacionadas (notas 2 y 6)	197,487.35	87,785.05
Beneficios a empleados (notas 2 y 12)	25,520.25	29,588.29
Pasivos por impuestos corrientes (notas 2 y 13)	53,222.50	26,101.71
TOTAL PASIVO CORRIENTE	366,510.92	318,143.16
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO (notas 2 y 11)	-	345,248.27
PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO (notas 2 y 6)	405,571.29	60,323.02
BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO (notas 2 y 14)	54,089.57	76,269.51
TOTAL PASIVO	826,171.78	799,983.96
PATRIMONIO		
Capital social (nota 15)	6,000.00	6,000.00
Aportes para futuras capitalizaciones (nota 16)	672,144.14	801,376.71
Reserva legal (nota 2)	8,550.66	8,550.66
Resultados años anteriores NIIF	-	274,114.83
Resultados acumulados	76,955.98	-403,347.40
Resultado del ejercicio	-4,719.80	76,955.98
Otros resultados integrales	3,573,614.46	3,573,614.46
TOTAL PATRIMONIO	4,332,545.44	4,337,265.24
PASIVO CONTINGENTE (nota 17)	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,158,717.22	5,137,249.20

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 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Ingresos de actividades ordinarias	582,330.48	434,983.01
Costo de venta	479,428.72	302,734.01
Resultado operativo	102,901.76	132,249.00
Otros ingresos	28,788.71	260,586.11
Gastos		
Gastos de administración	117,698.40	377,644.96
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	13,992.07	15,190.15
Participación a trabajadores (notas 2 y 12)	-2,098.81	-
Gasto por impuesto a las ganancias		
Impuesto a la renta causado (notas 13 y 17)	-8,638.04	-6,628.12
Gasto / ingreso por impuesto diferido (nota 10)	-7,975.02	76,944.61
GASTO NETO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-16,613.06	70,316.49
Reserva legal (nota 2)	-	-8,550.66
RESULTADO DEL EJERCICIO	-4,719.80	76,955.98

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 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Resultado del ejercicio	-4,719.80	76,955.98
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
Superávit por reavalúo de terreno	-	526,270.78
Superávit por reavalúo de plantaciones de cacao	-	194,857.48
OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETOS	-	721,128.26
Resultado integral total del año	-4,719.80	798,084.24
RESULTADO POR ACCIÓN	-0.79	12.83
RESULTADO POR ACCIÓN INTEGRAL TOTAL	-0.79	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 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
CAPITAL SOCIAL		
Saldo inicial	6,000.00	6,000.00
Saldo final	6,000.00	6,000.00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		
Saldo inicial	801,376.71	801,376.71
Compensación de pérdidas años anteriores	-129,232.57	-
Saldo final	672,144.14	801,376.71
RESERVA LEGAL		
Saldo inicial	8,550.66	-
Transferencia del resultado del ejercicio	-	8,550.66
Saldo final	8,550.66	8,550.66
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES NIIF		
Saldo inicial	274,114.83	274,114.83
Compensación de pérdidas años anteriores	-274,114.83	-
Saldo final	-	274,114.83
RESULTADOS ACUMULADOS		
Saldo inicial	-403,347.40	-161,871.39
Transferencia del resultado del ejercicio	76,955.98	-241,476.01
Compensación de pérdidas años anteriores	403,347.40	-
Saldo final	76,955.98	-403,347.40
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Saldo inicial	76,955.98	-241,476.01
Transferencia a resultados acumulados	-76,955.98	241,476.01
Resultado antes de impuesto a las ganancias	13,992.07	15,190.15
Participación a trabajadores (nota 12)	-2,098.81	-
Impuesto a la renta causado (nota 17)	-8,638.04	-6,628.12
Gasto / ingreso por impuesto diferido (nota 10)	-7,975.02	76,944.61
Transferencia a reserva legal	-	-8,550.66
Saldo final	-4,719.80	76,955.98
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Saldo inicial	3,573,614.46	2,852,486.20
Superávit por reavalúo de terreno (nota 8)	-	526,270.78
Superávit por reavalúo de plantaciones de cacao (nota 9)	-	194,857.48
Saldo final	3,573,614.46	3,573,614.46
TOTAL	4,332,545.44	4,337,265.24

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 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido clientes y otros	341,833.50	504,563.46
Efectivo pagado a proveedores	-599,053.64	-212,531.67
EFECTIVO GENERADO DE LAS OPERACIONES	-257,220.14	292,031.79
Impuestos retenidos	18,482.75	5,091.64
EFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	-238,737.39	297,123.43
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 8)	-1,065.00	-15,369.16
Aumento en activos biológicos (nota 9)	-336,637.97	-569,500.12
Venta de activos biológicos (nota 9)	533,129.82	291,362.88
Disminución en valor razonable de activos biológicos (nota 9)	46,696.60	-
EFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	242,123.45	-293,506.40
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
Aumento del efectivo y sus equivalentes	3,386.06	3,617.03
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	4,100.98	483.95
Efectivo y sus equivalentes al final del período (notas 2 y 4)	7,487.04	4,100.98

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 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	13,992.07	15,190.15
Ajustes por:		
Provisión de pagos anticipados	2,321.73	582.19
Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 8)	3,308.68	884.09
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo	-	76,269.51
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambio en el capital de trabajo	19,622.48	92,925.94
Disminución / aumento en cuentas por cobrar clientes y otros	155.84	-22,550.76
Disminución / aumento en partes relacionadas por cobrar	818.60	-818.60
Disminución en inventarios	-	11,371.13
Aumento en pagos anticipados	-2,229.04	-2,311.54
Aumento / disminución en activos por impuestos corrientes	-2,296.11	2,584.71
Aumento en partes relacionadas por cobrar a largo plazo	-270,260.13	-167,636.30
Disminución / aumento en cuentas por pagar y otros	-84,387.29	135,723.93
Aumento en partes relacionadas por pagar	109,702.30	87,785.05
Disminución en beneficios a empleados	-6,166.85	-5,071.35
Disminución / aumento en cuentas por pagar a largo plazo	-345,248.27	345,248.27
Aumento / disminución en partes relacionadas por pagar a largo plazo	345,248.27	-181,366.84
Disminución en beneficios a empleados a largo plazo	-22,179.94	-3,851.85
Efectivo neto usado / proveniente en actividades operativas	-257,220.14	292,031.79
Impuestos retenidos	18,482.75	5,091.64
EFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	-238,737.39	297,123.43

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador