

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

SOGUAR S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de SOGUAR S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos descritos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SOGUAR S.A., al 31 de Diciembre de 2019, así como los resultados integrales, y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión con salvedades

Limitaciones al alcance:

- 1) A la fecha de emisión del presente informe no hemos recibido respuesta a nuestra confirmación enviada al abogado de la compañía (Dr. Pedro Córdova), para lo cual, no podemos determinar asuntos que pudieran afectar los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2019.
- 2) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantiene una cuenta por cobrar de US\$ 50,479 a la compañía Imexvet SAC - Perú que se encuentra en liquidación. Al cierre del ejercicio el mencionado rubro mantiene una antigüedad promedio de 1,905 días; sin embargo, la compañía no ha evaluado el deterioro de la cuenta por cobrar. Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES, requieren que, en el caso de deterioro de los activos financieros, la compañía establezca una provisión. Según lo expuesto, no sabemos el efecto que causaría la falta de evaluación de deterioro sobre los estados financieros.

Hemos llevado a cabo nuestra 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 SOGUAR S.A. de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para 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.

Párrafo de énfasis

Según se menciona en la Nota 26 a los estados financieros, con fecha 16 de marzo de 2020 el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción en todo el territorio nacional, con el objeto de evitar un contagio masivo del coronavirus por la declaratoria de pandemia de COVID – 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud. Los mercados de todo el mundo están experimentando impactos económicos importantes por la crisis de salud, lo que ha generado una afectación en la producción, creando trastornos en la cadena de suministros y en el mercado en general, en tal circunstancia, una recesión mundial es una posibilidad evidente. A la fecha de emisión de nuestro informe, no se ha podido valorar el impacto sobre los estados financieros por esta causa. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Cuestiones clave de la auditoría

Excepto por la cuestión descrita en la sección “Fundamento de la opinión con salvedades”, no existen otras cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Otra cuestión

Los estados financieros de SOGUAR S.A., correspondientes al año terminado el 2018 fueron auditados por otro auditor, cuya opinión emitida con fecha 26 de abril de 2019, contiene salvedades.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la compañía en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

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

Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de SOGUAR S.A.

Responsabilidades 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 estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya 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 existe. Los errores 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.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2019, se emite por separado.

Guerra & Asociados

GUERRA Y ASOCIADOS CIA LTDA - RNAE: 060



JUAN CARLOS GUERRA ENRÍQUEZ
SOCIO - GERENTE GENERAL



WILLIAM QUINTEROS NOBOA
SOCIO AUDITORÍA

Quito, 06 de Julio de 2020

Anexo A

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a 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 material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- 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 eficacia del control interno.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de SOGUAR S.A. para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el SOGUAR S.A. no continúe como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto; así como la estructura, el contenido, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros contienen las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

ÍNDICE

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES.....	1
ACTIVOS.....	6
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	7
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	10
Nota 1 - Identificación de la compañía y actividad económica	11
Nota 2 - Resumen de las políticas contables significativas	11
Nota 4 - Instrumentos financieros	21
Nota 5 - Efectivo y equivalentes de efectivo	21
Nota 6 - Cuentas comerciales por cobrar	21
Nota 7 - Otras cuentas por cobrar	22
Nota 8 - Inventarios	23
Nota 9 - Otros activos corrientes.....	23
Nota 10 - Propiedad, planta y equipo.....	23
Nota 11 - Otros activos no corrientes.....	25
Nota 12 - Obligaciones financieras Corrientes	25
Nota 13 - Cuentas comerciales por pagar	25
Nota 14 - Otras cuentas por pagar	25
Nota 15 - Provisiones corrientes	25
Nota 16 - Impuestos	26
Nota 17 - Pasivo de contrato corriente.....	30
Nota 18 - Otras cuentas por pagar no corrientes.....	30
Nota 19 - Obligaciones por beneficios definidos.....	30
Nota 20 - Patrimonio.....	31
Nota 21 - Ingresos ordinarios.....	32
Nota 22 - Costo y gastos por su naturaleza	32
Nota 23 - Otros ingresos y otros egresos	34
Nota 24 - Transacciones con partes relacionadas.....	34
Nota 25 - Cambios Contables, Reclasificaciones y Corrección de Errores.....	34
Nota 26 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.....	36
Nota 27 - Aprobación de los estados financieros	37

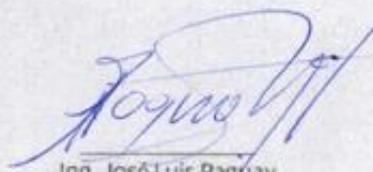
SOGUAR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	2019	<i>Reexpresado (Ver nota 25)</i> 2018
<i>Activos Corrientes</i>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 5/2.6)	209,583	139,237
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 6/2.7)	344,882	295,261
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 7/2.7)	13,058	10,791
Inventarios (Nota 8/2.8)	223,505	252,421
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 16.1/2.13.1)	14,448	13,158
Otros Activos Corrientes (Nota 9)	6,618	8,725
Total Activos Corrientes	812,094	719,593
<i>Activos no Corrientes</i>		
Propiedad, Pianta y Equipo (Nota 10/2.9)	552,367	556,961
Otros Activos no Corrientes (Nota 11)	2,000	2,000
Activos por Impuestos Diferidos (Nota 16.7/2.13.2)	12,360	11,303
Total Activos no Corrientes	566,727	570,264
Total Activos	1,378,821	1,289,857



Ing. Eduardo Sosa
Gerente General



Ing. José Luis Paguay
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.

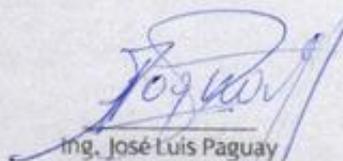
SOGUAR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	2019	<i>Reexpresado (ver nota 25)</i> 2018
<i>Pasivos Corrientes</i>		
Obligaciones Financieras Corrientes (Nota 12)	-	8,926
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 13/2.11)	56,663	31,550
Cuentas Relacionadas por Pagar (Nota 24.1)	19,200	27,359
Otras Cuentas por Pagar (Nota 14/2.11)	15,854	12,482
Provisiones Corrientes (Nota 15/2.12)	36,527	28,426
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 16.2/2.13.1)	67,497	52,551
Pasivos de Contratos Corrientes (Nota 17)	-	152
Total Pasivos Corrientes	195,741	161,446
<i>Pasivos no Corrientes</i>		
Cuentas Relacionadas por Pagar no Corrientes (Nota 24.1)	-	19,200
Otras Cuentas por Pagar no Corrientes (Nota 18)	2,499	-
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 19/2.14)	229,828	256,269
Pasivos por Impuestos Diferidos (Nota 16.7) (Nota 2.13.2)	52,421	54,040
Total Pasivos no Corrientes	284,748	329,509
Total Pasivos	480,489	490,955
<i>Patrimonio (Nota 20)</i>		
Capital Social	90,000	90,000
Reservas	45,000	45,000
Resultados Acumulados	678,263	600,089
Resultado Neto del Ejercicio	85,069	63,813
Total Patrimonio	898,332	798,902
Total Pasivos y Patrimonio	1,378,821	1,289,857



Ing. Eduardo Sosa
Gerente General



Ing. José Luis Paguay
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.

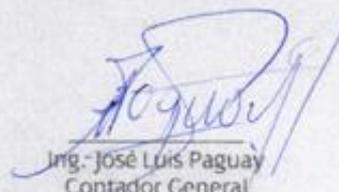
SOGUAR S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	2019	<i>Reexpresado (ver nota 25)</i> 2018
<i>Ingresos y Costos Ordinarios</i>		
Ingresos Ordinarios (Nota 21/2.15)	1,554,155	1,449,299
Costo de Ventas (Nota 22/2.16)	(1,072,364)	(1,030,771)
Utilidad Bruta en Ventas	481,791	418,528
<i>Gastos Operacionales (Nota 22/2.16)</i>		
Gastos de Administración	(217,216)	(204,748)
Gastos de Ventas	(111,953)	(102,881)
Gastos Financieros	(3,039)	(7,656)
Total Gastos Operacionales	(332,208)	(315,285)
Resultado Operacional	149,583	103,243
Otros Ingresos (Nota 23)	5,937	3,477
Otros Egresos (Nota 23)	(27,417)	(16,380)
Total Otros, Neto	(21,480)	(12,903)
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	128,103	90,340
<i>Impuesto a las Ganancias</i>		
Ingreso/(Gastos) por impuesto a las Ganancias (Nota 16.3/2.13.3)	(43,034)	(26,527)
Resultado Neto del Ejercicio	85,069	63,813
<i>Otros Resultados Integrales</i>		
Ganancias y Pérdidas Actuariales	69,901	7,244
Impuestos Diferidos de Ganancias y Pérdidas Actuariales	(5,303)	-
Total Otros Resultados Integrales	64,598	7,244
Resultado Neto del Ejercicio	149,667	71,057



Ing. Eduardo Sosa
Gerente General



Ing. José Luis Paguay
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.

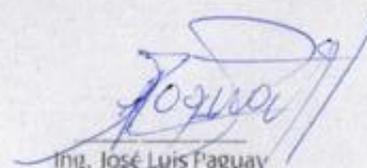
SIGUAR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	<i>Resultados Acumulados</i>							<i>Total</i>
	<i>Capital Social</i>	<i>Reserva Legal</i>	<i>Otros Resultados Integrales</i>	<i>Resultados Acumulados</i>	<i>Resultados de Adopción NIIF</i>	<i>Reserva de Valuación</i>	<i>Resultado Neto del Ejercicio</i>	
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	90,000	45,000	(10,744)	153,389	93,894	-	98,220	469,759
Apropiación de Resultados	-	-	-	98,220	-	-	(98,220)	-
Reevaluación Propiedad Planta y Equipo	-	-	-	-	-	312,126	-	312,126
Resultado Integral Total	-	-	7,244	-	-	-	(14,219)	(6,975)
Saldos al 31 de Diciembre de 2018 Previamente Reportados	90,000	45,000	(3,500)	251,609	93,894	312,126	(14,219)	774,910
Corrección Error en Registro de Avalúo	-	-	-	-	-	(54,040)	54,040	-
Corrección Error en Registro de Impuestos Diferidos	-	-	-	-	-	-	23,992	23,992
Saldos al 31 de Diciembre de 2018 Reexpresados	90,000	45,000	(3,500)	251,609	93,894	258,086	63,813	798,902
Apropiación de Resultados	-	-	-	63,813	-	-	(63,813)	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	(50,000)	-	-	-	(50,000)
Ajuste Impuestos Diferidos Beneficios Definidos	-	-	-	(237)	-	-	-	(237)
Resultado Integral Total	-	-	64,598	-	-	-	85,069	149,667
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	90,000	45,000	61,098	265,185	93,894	258,086	85,069	898,332



Ing. Eduardo Sosa
Gerente General



Ing. José Luis Paguay
Contador General

Las notas adjuntas de 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.

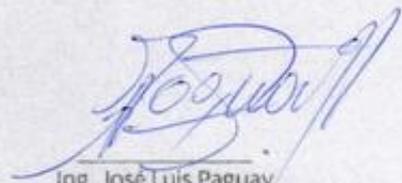
SOGUAR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Recibido de Clientes	1,500,874	1,416,238
Pagado a Proveedores, Empleados y Terceros	(1,306,114)	(1,204,761)
Otros Ingresos (Gastos)	(17,876)	(54,120)
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación	176,884	157,357
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo, neto	(20,253)	(555)
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Inversión	(20,253)	(555)
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Recibido y Pagos de Obligaciones Financieras, Neto	(8,926)	(31,595)
Recibido y Pagos de Obligaciones con Relacionadas, Neto	(27,359)	(32,360)
(Pago) de Dividendos	(50,000)	-
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento	(86,285)	(63,955)
Aumento del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	70,346	92,847
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	139,237	46,390
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	209,583	139,237



Ing. Eduardo Sosa
 Gerente General



Ing. José Luis Paguay
 Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.