

PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

E INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****CONTENIDO****PAGINAS No.**

Informe de los Auditores Externos Independientes	3-6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Resultado Integral	8
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros Auditados	11-34

ABREVIATURAS

- US\$. - Dólares de Estados Unidos de América (U.E.A.)
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- CINIIF - Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
- SRI - Servicio de Rentas Internas
- BCE - Banco Central del Ecuador

PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**A la Junta General de Accionistas de **PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.****Opinión con salvedades**

1. Hemos examinado los estados financieros de la empresa **PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, excepto por el efecto del asunto descrito en párrafo 2 y 3 de la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa **PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PyMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y autorizada por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión con salvedad

2. Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros adjuntos se prepararon normalmente sobre la base de empresa en funcionamiento, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. No obstante, debemos mencionar que la compañía presenta pérdidas acumuladas durante dos años consecutivos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 por US\$46,772 y US\$78,882, respectivamente. Los estados financieros adjuntos no incluyen los ajustes relacionados con estos asuntos.
3. Al 31 de diciembre del 2019, la compañía registró cuentas por cobrar a Tropicalexport S.A. y Relacionadas por US\$1,000,000 y US\$1,000,000, respectivamente, esto en función a que Palmisteria Las Golondrinas S.A. mantiene un Contrato de Prenda Industrial Cerrada a favor de Unión de Palmeros UNIPAL S.A. por US\$2,000,000, con la finalidad de garantizar la deuda que mantiene con esta compañía por el valor mencionado, el contrato fue celebrado con fecha 28 de mayo del 2019 ante la Notaria Tercera del cantón Santo Domingo. La compañía procedió a registrar las transacciones como deudor Palmisteria Las Golondrinas S.A., sin embargo quienes recibieron el dinero fueron sus compañías relacionadas, de las cuales se identificó que US\$1,000,000 pertenece a Tropicalexport S.A. , sobre el otro US\$1,000,000 la administración de la compañía nos indicó que corresponden a garantías por facturas de Industrias Oleana S.A. y Cicoeplama S.A., sin que exista un soporte de lo indicado; por lo descrito existe una incertidumbre de la cobrabilidad de la cuenta por cobrar. Adicionalmente, los bienes que garantizan el Contrato de Prenda Industrial Cerrada son las piezas y repuestos importados para el montaje de la Palmistería, los mismos que están siendo comercializados durante el año 2019, generando ventas por US\$478,043, con lo cual incumplen la cláusula quinta, numeral tres y cuatro, "El acreedor podrá declarar vencidos dichos plazos y consecuentemente exigir en cualquier tiempo la cancelación de todo lo que se le estuviere adeudando, ejercitando las acciones real y personal prendaria en cualquiera de los siguientes casos: TRES) Si las garantías de la parte deudora disminuyen en tal forma que a criterio del acreedor, no fueren suficientes para respaldar satisfactoriamente las obligaciones de la parte deudora; CUARTA) Si el bien inmueble que se prenda se vendieren o gravare en todo o en

parte sin consentimiento y conocimiento del acreedor, o se lo embargare por concepto de otros créditos u obligaciones contraídas con terceros.”

4. Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad, 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 lo señalado en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), contienen todos los requerimientos de ética aplicables a la auditoría, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

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

5. La dirección de **PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera – NIIF para PyMES y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido 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 esta 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 financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
7. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
 - Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
8. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de empresa en funcionamiento y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como una empresa en funcionamiento.
9. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.
10. Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría. También proporcionamos los encargados del gobierno con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla. A partir de las comunicaciones con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponen a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

Énfasis.

11. Con fecha 23 de julio de 2019 en la Notaria Sexta del Cantón Quito, fue aprobado el aumento de capital para la compañía PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A. por un valor de US\$ 1,516.250; el cual fue realizado mediante la compensación de créditos de la cuenta contable "prestamos de relacionados a corto plazo" registrada a favor de los accionistas según consta en acta de accionista de fecha 16 de julio del 2019.

Otros asuntos de énfasis.

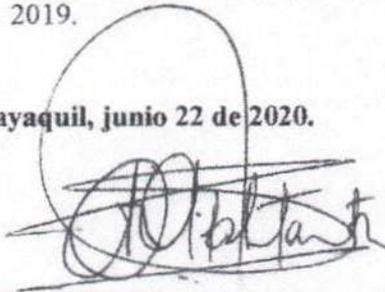
12. Como se indica en la nota 23 a los estados financieros adjuntos, mediante decreto ejecutivo No. 1017 del 16 de marzo de 2020, el Presidente de la República del Ecuador declaró el

estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano para detener la propagación del virus "Coronavirus" (COVID-19). Los mercados en todo el mundo están experimentando impactos económicos severos por la crisis de salud, y por ende la economía del Ecuador. Al 30 de abril de 2020, el riesgo inherente de la empresa por la paralización de actividades comerciales, pueden llevar a que la misma no cumpla con sus obligaciones.

Estos asuntos podrían indicar que existirían dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con estos asuntos.

13. Los estados financieros de **PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 fueron examinados por otros auditores independientes, los cuales emitieron un dictamen con salvedad con fecha 27 de mayo del 2019.

Guayaquil, junio 22 de 2020.



Carlos Luis Ávila, CPA. MGE.
Socio - Presidente
Licencia Profesional No. 10.773



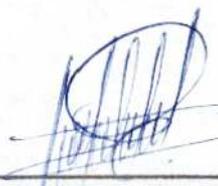
AL DIA AUDIT & CO. CIA. LTDA.
Registro No. SC-RNAE - 956

PALMISTERÍA LAS GOLONDRINAS S.A.
I. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DOLARES)

ACTIVO	Notas	2019	2018
CORRIENTE		741,276	855,021
Inventarios	(Nota 3)	663,852	821,977
Cuentas y documentos por cobrar	(Nota 4)	77,381	800
Servicios y otros pagos anticipados	(Nota 5)	33	2,442
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 6)	10	29,802
NO CORRIENTE		3,386,221	1,344,055
Cuentas y documentos por cobrar L/P	(Nota 7)	2,042,166	0
Propiedad y equipos (neto)	(Nota 8)	1,343,055	1,343,055
Otros activos no corrientes	(Nota 9)	1,000	1,000
TOTAL ACTIVO		4,127,497	2,199,076
PASIVO Y PATRIMONIO			
CORRIENTE		201,031	2,184,158
Cuentas y documentos por pagar	(Nota 10)	200,861	2,182,978
Obligaciones corrientes con la administración tributaria	(Nota 11)	170	1,180
NO CORRIENTE		2,939,674	0
Cuentas y documentos por pagar L/P	(Nota 12)	2,939,674	0
PATRIMONIO		986,792	14,918
Capital social	(Nota 13)	1,517,050	800
Aportes para futuras capitalizaciones		0	93,000
Resultados acumulados	(Nota 14)	(78,882)	(46,672)
Resultado del ejercicio		(451,376)	(32,210)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,127,497	2,199,076



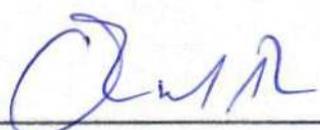
Ing. Rubén Andrade Vera
Representante Legal



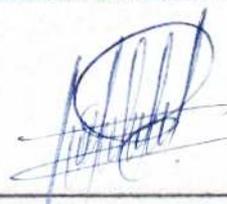
CPA. Johanna Granillo
Contadora

PALMISTERÍA LAS GOLONDRINAS S.A.
II. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DOLARES)

CUENTAS DE RESULTADOS	Notas	2019	2018
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	(Nota 15)	478,043	0
Venta de bienes		478,043	0
INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	(Nota 16)	12,470	0
Otros ingresos		12,470	0
COSTO DE VENTAS	(Nota 17)	(665,121)	0
Costo de ventas		(665,121)	0
GASTOS OPERATIVOS	(Nota 18)	(276,768)	(32,210)
Gastos administrativos y ventas		(131,399)	(32,003)
Gastos financieros		(145,369)	(207)
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		(451,376)	(32,210)
(-) 15% participación de empleados		0	0
(-) Impuesto a la renta		0	0
(-) 10% reserva legal		0	0
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		(451,376)	(32,210)



Ing. Rubén Andrade Vera
Representante Legal



CPA. Johanna Granillo
Contadora

PALMISTERÍA LAS GOLONDRINAS S.A.
III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DOLARES)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO NETO
			RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	
Saldo al final del periodo 2017	800	50,000	0	(46,672)	4,128
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0	0	(46,672)	46,672	0
Aportes para futuras capitalizaciones		43,000	0	0	43,000
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0	0	0	(32,210)	(32,210)
Saldo al final del periodo 2018	800	93,000	(46,672)	(32,210)	14,918
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0	0	(32,210)	(32,210)	0
Aportes para futuras capitalizaciones	1,516,250	(93,000)	0	0	1,423,250
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0	0	0	(451,376)	(451,376)
Saldo al final del periodo 2019	1,517,050	0	(78,882)	(451,376)	986,792



Ing. Rubén Andrade Vera
Representante Legal



CPA. Johanna Granillo
Contadora

PALMISTERÍA LAS GOLONDRINAS S.A.
IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DOLARES)

	2019	2018
Resultado del ejercicio	(451,376)	(32,210)
<u>Flujos de efectivo para actividades de operación</u>		
Ajustes para conciliar (Pérdida) del ejercicio		
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumento) disminución cuentas por cobrar	(2,118,747)	8,308
Disminución en inventario	158,125	201,476
(Aumento) en activo por impuestos corriente	0	(330)
Disminución en pagos anticipados	2,409	0
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	957,557	(205,952)
(Disminución) por obligaciones tributarias	(1,010)	0
Efectivo neto actividades de operación	(1,001,666)	3,502
<u>Flujos de efectivo para actividades de inversión</u>		
Efectivo por la compra/venta de propiedades	0	(732,143)
Efectivo neto actividades de inversión	0	(732,143)
<u>Flujos de efectivo para actividades de financiamiento</u>		
Efectivo neto recibido de accionistas	0	43,000
Efectivo neto recibido por préstamos con relacionadas	0	747,653
Aumento de capital – aporte de accionistas	1,423,250	0
Efectivo neto actividades de financiamiento	1,423,250	790,653
Aumento o (disminución) neto de efectivo	(29,792)	29,802
Efectivo al inicio del año	29,802	0
Efectivo al final del año	10	29,802



Ing. Rubén Andrade Vera
Representante Legal



CPA. Johanna Granillo
Contadora