

COMERCIALIZADORA PANDEAZUCAR CIA.LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019
Junto con el informe de los auditores independientes

COMERCIALIZADORA PANDEAZUCAR CIA.LTDA.

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

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	5
Estado de resultado integral	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	11

Abreviaturas:

CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares
VRCCR	Valor razonable con cambios en resultados
VRCCORI	Valor razonable con cambios en otro resultado Integral

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de
Comercializadora Pandeazucar Cía. Ltda.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Comercializadora Pandeazucar Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados se presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Comercializadora Pandeazucar Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado integral de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen en este informe de manera detallada en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de Comercializadora Pandeazucar Cía. Ltda., de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, junto con los requisitos éticos que son relevantes para la auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Como se desprende de los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2019, la Compañía presenta sus flujos de caja en actividades de operación negativos por un valor de U.S (313.490) dólares. Estas situaciones indican a mí nuestro juicio que, la continuación de la Compañía como empresa en marcha y la generación de operaciones rentables dependen de

eventos futuros como la habilidad de la Administración para generar ingresos y optimizar recursos.

El 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emitió el Acuerdo No. 00126-2020, en cual se declaró Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por el virus denominado COVID-19, a fin de prevenir un posible contagio masivo en la población.

Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de Marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expedieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras medidas, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional. El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, el 30 de marzo de 2020 extiende la suspensión de la jornada laboral presencial hasta el 5 de abril de 2020, el 2 de Abril de 2020 se extienden las medidas hasta el 12 de Abril de 2020 y el 12 de abril se extienden las medidas hasta el 19 de Abril de 2020.

Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe.

Otros asuntos

Los estados financieros de Comercializadora Pandeazucar Cía. Ltda., correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otro auditor, quien con fecha 29 de marzo de 2019, emitió una opinión sin salvedades.

Asuntos clave de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional fueron de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría a los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión al respecto sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. No hemos identificado asuntos claves de la auditoría que deban ser informados.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los administradores a la junta de socios, pero no incluye el juego completo de los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Junta de Socios de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario, para permitir la preparación de los 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 la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando según corresponda los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la Administración decida liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están 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 Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos 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 una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento 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 Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración de la Compañía del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, evaluamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada, los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de Comercializadora Pandeazucar Cía. Ltda., en su calidad de sujeto pasivo, se emitirá en un informe por separado, siendo responsabilidad de la administración la elaboración de los mismos.

Mayo, 12 de 2020

Audit & Co. S.A.

Nº de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros
RNAE N° 1290

Diana Cazorla

Ing. CPA. Diana Cazorla.
Representante Legal
Lic. Profesional: 17-08590

COMERCIALIZADORA PANDEAZUCAR CIA.LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u> (En U.S. dólares)
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivos	4	10.265	84.981
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	142.712	369.448
Cuentas por cobrar relacionadas	6	10.300	-
Inventarios	7	247.872	347.791
Activos por impuestos corrientes	12	106.948	372.589
Otros activos	8	30.623	705
Total activos corrientes		<u>548.720</u>	<u>1.175.514</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	9	3.454	2.794
Activo por impuesto diferido	12	<u>29.004</u>	<u>-</u>
Total activos no corrientes		<u>32.458</u>	<u>2.794</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>581.178</u>	<u>1.178.308</u>

Ramiro Zumarraga
Gerente General

Paola Idrovo
Contador General

Ver notas a los estados financieros

COMERCIALIZADORA PANDEAZUCAR CIA.LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
(En U.S. dólares)			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	427.419	1.203.586
Pasivos por impuestos corrientes	12	1.091	653
Obligaciones acumuladas	13	9.540	4.805
Aportes no capitalizados	11	272.880	-
Total pasivos corrientes		<u>710.930</u>	<u>1.209.044</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar a largo plazo	10	-	164
Total pasivos no corrientes		<u>-</u>	<u>164</u>
Total pasivos		<u>710.930</u>	<u>1.209.208</u>
PATRIMONIO	15		
Capital social		400	400
Apote para futuras capitalizaciones		-	3.600
Resultados acumulados		(34.900)	(10.542)
Resultado del ejercicio		(95.252)	(24.358)
Total patrimonio		<u>(129.752)</u>	<u>(30.900)</u>
TOTAL		<u>581.178</u>	<u>1.178.308</u>

Ramiro Zumarraga
Gerente General

Paola Idrovo
Contador General

Ver notas a los estados financieros

COMERCIALIZADORA PANDEAZUCAR CIA.LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	<u>Notas</u>	Diciembre 31, <u>2019</u> (En U.S. dólares)	<u>2018</u>
Ingresos	16	2.030.071	4.752.891
Costo de ventas	17	(1.918.945)	(4.502.077)
Margen bruto		111.126	250.814
Gastos de administración	17	113.216	112.637
Gastos de ventas	17	123.042	122.711
Costos financieros	18	3.257	7.600
Otros ingresos	19	(4.133)	(5)
Utilidad antes de impuesto a la Renta		(124.256)	7.871
Impuesto a la renta:			
Gasto impuesto corriente	12	-	(32.229)
Ingreso impuesto diferido		29.004	-
Total		29.004	(32.229)
Utilidad del año		(95.252)	(24.358)

Ramiro Zumarraga
Gerente General

Paola Idrovo
Contador General

Ver notas a los estados financieros

COMERCIALIZADORA PANDEAZUCAR CIA.LTDA.**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<u>Capital Social</u>	<u>Aportes a futuras capitalizaciones</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	400	3.600	(10.542)	(24.358)	(30.900)
Aporte para futuras capitalizaciones Mayasquer		269.280			269.280
Transferencia de resultados			(24.358)	24.358	-
Aporte a futuras capitalizaciones Kiata		(272.880)			(272.880)
Resultado ejercicio 2019				(95.252)	(95.252)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>(34.900)</u>	<u>(95.252)</u>	<u>(129.752)</u>

Ramiro Zumarraga
Gerente General

Paola Idrovo
Contador General

Ver notas a los estados financieros

COMERCIALIZADORA PANDEAZUCAR CIA.LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

...Diciembre 31,...
2019 2018
(En U.S. dólares)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Efectivo recibido de clientes	2.245.231	4.522.002
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(2.588.511)	(4.477.649)
Recuperación de clientes de años anteriores	(3.257)	
Otros ingresos (gastos), netos	4.133	-
Participación trabajadores	(1.181)	-
Impuesto a la renta corriente	1.091	
Impuesto diferidos	29.004	-
Efectivo neto de (en) actividades de operación	(313.490)	44.353

FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisiciones en propiedad, planta y equipo	(1.503)	(3.265)
Amortización de pérdidas tributarias	(29.004)	-

Efectivo neto de (en) actividades de inversión	(30.507)	(3.265)
--	----------	---------

FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Increm. (decrem.) en otras ctas. por pagar	272.880	-
Decremento (increm.) en inversiones a corto plazo	(3.600)	-
Efectivo neto de (en) actividades de financiamiento	269.280	-

EFECTOS DE LA INFLACIÓN SOBRE CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:		
Incremento (decremento) neto durante el año	(74.717)	41.089
Saldo al inicio del año	84.982	43.892

FIN DEL AÑO	<u>10.265</u>	<u>84.981</u>
-------------	---------------	---------------

COMERCIALIZADORA PANDEAZUCAR CIA.LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

...Diciembre 31,...
2019 2018
(En U.S. dólares)

RECONCILIACIÓN DE UTILIDAD NETA CON EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	(95.252)	(24.358)
Ajustes para reconciliar la utilidad neta con efectivo neto usado en flujos de operación:		
Depreciación de propiedades - costo de ventas	843	470
Participación trabajadores	-	1.181
Provisión para cuentas dudosas	1.276	-
Provisión para inventarios obsoletos	(8.326)	-
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales	215.160	(230.894)
Inventarios	108.245	1.140.014
Gastos pre-pagados	(29.919)	-
Otras cuentas por cobrar	265.641	-
Cuentas por pagar	(776.331)	(843.544)
Otras cuentas por pagar	(653)	-
Intereses por pagar	(1.181)	-
Impuesto a la renta corriente por pagar	1.091	-
Pasivos acumulados	5.916	1.484
Total ajustes	(218.238)	(68.711)
EFECTIVO NETO DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(313.490)</u>	<u>44.353</u>

Ramiro Zumarraga
Gerente General

Paola Idrovo
Contador General