



"Audit & Tax Ecuador – ATE"
Auditores, Consultores
y Asesores Tributarios
Guayaquil – Ecuador
www.ate.ec

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:

Cacaofino S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **Cacaofino S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha 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 presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Cacaofino S.A.** al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Fundamento de la Opinión

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 **Cacaofino S.A.** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador,

de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros comparativos de **Cacaofino S.A.** al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, no estuvieron sujetos a auditoría externa obligatoria, por lo que, los saldos de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, no han sido objeto de auditoría externa, y se incluyen en la presentación de los estados financieros auditados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, de manera comparativa en cumplimiento a la Sección 3 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las Pymes – “Presentación de Estados Financieros”.

Responsabilidades de la Administración. en relación con los estados financieros

La Administración de **Cacaofino S.A.** es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **Cacaofino S.A.** de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista que hacerlo.

Los responsables de la Administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de **Cacaofino 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 están libres de incorrección material, debida 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 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando 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 económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros, se detallan en el **Anexo A** (adjunto). Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) de Cacaofino S.A. al 31 de diciembre de 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas (SRI), se emite por separado.

Mayo, 28 de 2020
Guayaquil, Ecuador


Daniel Morán A. - CPA
Socio de Auditoría
RNAE No. 974

Audit & Tax Ecuador - ATE Cia. Ltda.
RNAE No. 949

Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, 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.

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 negocio en marcha 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 un negocio en marcha. 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 un negocio en marcha.

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 responsables de nuestra opinión de auditoría.*

Nos comunicamos con los encargados de la Administración 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 hemos proporcionamos a los encargados de la Administración, 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 de la Administración, 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 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, u otro organismo de control en el Ecuador, se oponga 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.

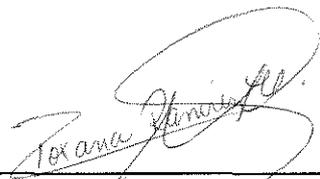
Cacaofino S.A.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019,
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos			
Corriente			
Efectivo en bancos	5	72.539,33	81.861,68
Inventarios, neto	6	4.284,91	4.584,19
Total activo corriente		76.824,24	86.445,87
No corriente			
Propiedad, y equipos, neto	7	955.231,45	740.082,15
Total activo no corriente		955.231,45	740.082,15
Total activos		1.032.055,69	826.528,02
Pasivos y patrimonio			
Corriente			
Acreedores comerciales	9	27.883,71	12.593,18
Obligaciones acumuladas	10	2.166,64	1.336,88
Pasivos por impuestos corrientes	12 (b)	254,95	324,15
Total pasivo corriente		30.305,30	14.254,21
No corriente			
Cuentas por pagar a partes relacionadas	8	587.104,81	387.104,81
Total pasivo no corriente		587.104,81	387.104,81
Patrimonio			
Capital social		450.000,00	450.000,00
Resultados acumulados		(35.354,42)	(24.831,00)
Total patrimonio	11	414.645,58	425.169,00
Total pasivos y patrimonio		1.032.055,69	826.528,02


Sr. Andrés Guzmán Baquerizo
Gerente General


Roxana Ramírez Caguana
Contador General

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 15 forman parte integral de los estados financieros

Cacaofino S.A.

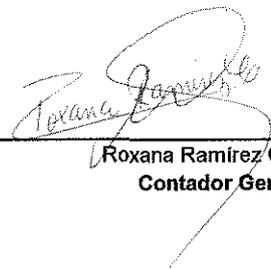
Estados del resultado integral

Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019,
con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos operativos	13	(9.980,52)	(15.420,52)
Gastos financieros		(542,90)	(560,59)
Resultado antes de impuesto a la renta		(10.523,42)	(15.981,11)
Impuesto a la renta	12 (a)	-	-
Resultado integral neto		(10.523,42)	(15.981,11)



Sr. Andrés Guzmán Baquerizo
Gerente General



Roxana Ramírez Caguana
Contador General

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 15 forman parte integral de los estados financieros

Cacaofino S.A.

Estados de cambios en el patrimonio

Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019,
con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	Notas	Resultados acumulados			
		Capital Social	Resultados acumulados	Resultado neto	Total
Saldos al 01 de enero de 2018	11	301.000,00	-	(8.849,89)	292.150,11
Transferencia a resultados acumulados			(8.849,89)	8.849,89	-
Suscripción de capital social		149.000,00			149.000,00
Resultados integral neto			(15.981,11)	(15.981,11)	(15.981,11)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	11	450.000,00	(8.849,89)	(15.981,11)	425.169,00
Transferencia a resultados acumulados			(15.981,11)	15.981,11	-
Resultados integral neto			(10.523,42)	(10.523,42)	(10.523,42)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	11	450.000,00	(24.831,00)	(10.523,42)	414.645,58


 Sr. Andrés Guzmán Baquerizo
 Gerente General


 Roxana Ramírez Cagüana
 Contador General

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 15 forman parte integral de los estados financieros

Cacaofino S.A.

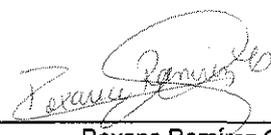
Estados de flujos de efectivo

Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019,
con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujo originado por actividades de operación		
Pagos a proveedores, a empleados y otros	5.826,95	(176.684,23)
Total efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación	5.826,95	(176.684,23)
Flujo originado por actividades de inversión		
Propiedad y equipos	(215.149,30)	(411.840,86)
Total efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(215.149,30)	(411.840,86)
Flujo originado por actividades de financiación		
Partes relacionadas y terceros	200.000,00	419.000,00
Efectivo neto provisto por actividades de financiación	200.000,00	419.000,00
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(9.322,35)	(169.525,09)
Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo	81.861,68	251.386,77
Saldo final de efectivo y equivalentes de efectivo	72.539,33	81.861,68



Sr. Andrés Guzmán Baquerizo
Gerente General



Roxana Ramírez Caguana
Contador General

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 15 forman parte integral de los estados financieros