

SECCIÓN I
INFORME DE AUDITORÍA



OHM&CO.
Audidores y Consultores

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de
ACHETECORP S.A
Guayaquil, Ecuador.

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros de **ACHETECORP S.A.** (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un sumario de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, excepto por lo descrito en la sección "*Fundamento para la opinión con salvedad*", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, así como su desempeño financiero y flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamento para la opinión con salvedad

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no registró su activo biológico correspondiente a productos agrícolas en crecimiento, de acuerdo con su política contable y el principio de reconocimiento establecido en la sección 34 de las NIIF para las PYMES; la valoración a esa fecha presentada en el informe del perito contratado por la Administración es de US\$664,006.06.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con esas normas, se describe en la sección de "*Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, en la forma que establece el Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) y, hemos cumplido las otras responsabilidades éticas que se establecen en el Código de Ética para Contadores Públicos y en la normativa que, al respecto, rige en la República del Ecuador. Creemos que la evidencia de auditoría obtenida, nos provee base suficiente y apropiada para nuestra opinión con salvedad.

Guayaquil

Ciudad del Río, Puerto Santa Ana
Edificio The Point, P. 25, Of. 2509
Teléfono: +593 (4) 3728370

Quito

Avenida de los Shyris y Suecra
Edificio Renazzo Plaza, P. 5, Of. 510
Teléfono: + 593 (2) 3331027



Párrafo de énfasis

Posterior a la fecha sobre la cual se informa (31 de diciembre del 2019), mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 del 16 de marzo del 2020, se declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano por la emergencia sanitaria, a causa de la pandemia COVID-19. Entre las medidas adoptadas para prevenir la transmisión del virus se incluyen la limitación a la movilidad, suspensión de vuelos y transporte interprovincial, cierre temporal de negocios, centros educativos y eventos masivos, así como de la jornada presencial de trabajo; únicamente mantienen sus operaciones las industrias, cadenas y actividades comerciales de las áreas de la alimentación, salud, servicios básicos y toda la cadena de exportaciones, industria agrícola, Ganadera y de cuidado de animales. En su análisis de negocio en marcha presentado en la **Nota A** de los estados financieros, la Administración presenta sus consideraciones sobre el impacto del COVID-19 en el giro de sus operaciones y la presentación de sus estados financieros, la cual concluye que no afectará el desempeño de sus operaciones. Nuestra opinión no se modifica por este asunto.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES y de la implementación de los controles internos necesarios, que permitan la elaboración de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es la responsable de determinar la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, si es aplicable, asuntos relacionados con el negocio en marcha y usando la base contable de negocio en marcha, a menos que se intente liquidar la Compañía o cesar operaciones o no tiene otra alternativa real que hacerlo.

Los encargados de la Administración son los responsables de supervisar el proceso sobre reportes financieros de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros:

El objetivo de nuestra auditoría es obtener una seguridad razonable de si, los estados financieros de la Compañía, tomados en conjunto, están libres de errores materiales, debido a fraude o error y, emitir el informe del auditor donde se incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte los errores materiales, de existir. Los errores se pueden originar por fraudes o errores y se consideran materiales si, individualmente o en su agregado, pueden influenciar en las decisiones económicas de los usuarios que toman como referencia éstos estados financieros.

Como parte de una auditoría conducida de acuerdo con NIA, nosotros utilizamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional, durante la ejecución de la auditoría. También:

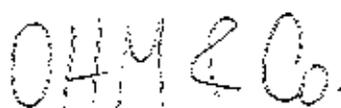
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error y diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, obteniendo evidencia de auditoría suficiente y apropiada, para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude, es mayor del que se origina en un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionadas, tergiversaciones o que superó al control interno.
- Obtuvimos 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 eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones correspondientes realizadas por la Administración.
- Evaluamos lo apropiado de las bases contables utilizadas por la Administración, considerando el principio de negocio en marcha, y sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no incertidumbre material relacionada con eventos o con condiciones que puedan crear dudas importantes sobre la habilidad de la Compañía 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. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar condiciones para que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación en conjunto, estructura y contenido general de los estados financieros, incluyendo revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes, de manera que se logre la presentación razonable.

Nosotros comunicamos a la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y cronograma planeados para la auditoría y los hallazgos significativos determinados en la auditoría, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la ejecución de nuestra auditoría.

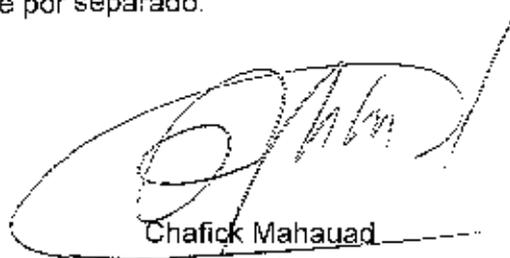
También hemos proporcionado a la Administración de la Compañía, una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes, en relación con nuestra independencia y les hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente puedan hacer pensar que afecta nuestra independencia y, de ser el caso, las seguridades adoptadas.

Informe sobre los requerimientos legales y regulatorios:

De acuerdo con lo establecido en el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), es responsabilidad del auditor externo incluir en su informe de auditoría a los estados financieros, una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía auditada. Para el efecto, la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 y sus reformas, emitidas por el Director del Servicio de Rentas Internas (SRI), establece las Normas para la Elaboración y Presentación del Informe de Cumplimiento Tributario y sus Anexos. Nuestra opinión sobre el cumplimiento tributario se basa en la revisión de los anexos que para el efecto emite el SRI y cuya fecha de presentación del informe y anexos es conforme al noveno dígito del RUC del auditado. A la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, el SRI no ha publicado dicha información, por lo que emitiremos nuestra opinión al respecto, en un informe por separado.



18 de agosto del 2020
Guayaquil, Ecuador
RNAE – 833



Chafick Mahauad
Socio

SECCIÓN II
ESTADOS FINANCIEROS

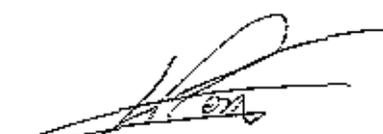
	Notas	Años terminados al 31 de diciembre del	
		2019	2018
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo	D	25,979.04	39,888.02
Cuentas por cobrar	E	767,701.86	766,497.42
Inventarios	F	30,210.93	44,541.36
Servicios y otros pagos anticipados		582.80	4,502.88
Activos por impuestos corrientes	G	241,118.08	389,307.82
Activos Biológicos	H	52,997.00	135,864.54
Otros activos corrientes		1,109.24	1,910.89
		1,119,698.95	1,382,812.83
Activo no corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	I	1,262,763.13	876,254.22
Activos por impuestos diferidos	J	67,062.60	7,658.51
Activos Financieros No Corrientes		8,000.00	250.00
Otros Activos No Corrientes	K	480,274.62	507,747.98
		1,798,100.35	1,391,910.71
TOTAL DEL ACTIVO:		2,917,799.30	2,774,723.54
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar	L	148,732.64	196,176.71
Obligaciones con instituciones financieras C/P	O	70,200.00	140,400.00
Otras obligaciones corrientes	M	172,884.62	315,192.84
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	N	529,252.47	193,653.97
Anticipos de clientes		3,302.27	2,678.54
		922,482.00	848,102.06
Pasivo no corriente			
Obligaciones con instituciones financieras	O	-	70,200.00
Cuentas por pagar accionista	P	1,107,650.29	987,650.29
Provisiones por beneficios a empleados	Q	80,072.01	71,884.65
Pasivos Diferidos		85,904.69	-
		1,273,626.99	1,129,634.94
Total Pasivo		2,196,108.99	1,977,937.00
Patrimonio			
Capital social	R	250,000.00	250,000.00
Aportes accionista para Futuras Capitalizaciones		-	120,000.00
Reservas		42,523.84	22,156.69
Otros Resultados Integrales		304,571.16	-
Resultados acumulados		384,262.70	200,958.32
(Pérdida) Utilidad neta del periodo		(259,667.39)	203,671.53
Total Patrimonio		721,690.31	796,786.54
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:		2,917,799.30	2,774,723.54


Juan Pablo Torres Intriago
Gerente General


Verónica del Rocío Salazar Tubay
Contadora

ACHETECORP S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL (Expresado en USDólares)

	Notas	Años terminados al	
		2019	2018
Ingresos por actividades ordinarias	S	2,107,006.55	2,816,880.47
Costos de venta	T	(1,948,180.64)	(2,113,123.37)
Utilidad bruta		158,825.91	703,757.10
Gastos de venta	U	(59,872.56)	(57,110.08)
Gastos administrativos	V	(480,383.06)	(298,647.80)
(Pérdida) Utilidad operativa		(381,429.71)	347,999.22
Gastos financieros		(44,596.46)	(39,067.80)
Otros Egresos		(42,380.76)	-
Otros ingresos		152,005.92	8,489.60
(Pérdida) Utilidad antes de impuestos y participación de los trabajadores en las utilidades		(316,411.01)	317,421.02
Participación de los trabajadores en las utilidades	W	-	(47,613.15)
Impuesto a la renta	X	-	(66,136.34)
Impuesto a la renta diferido (Ingreso)		56,743.62	-
(Pérdida) Utilidad Neta del Período		(259,667.39)	203,671.53
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo (activos biológicos)		304,571.16	-
Utilidad Integral del Período		44,903.77	203,671.53

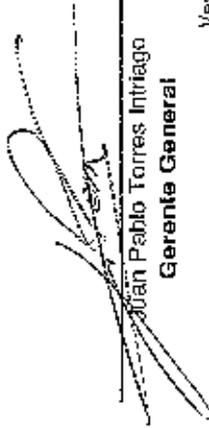

 Juan Pablo Torres Intriago
 Gerente General

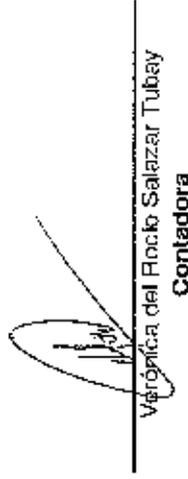

 Verónica del Rocío Salazar Tubay
 Contadora

Vea notas a los estados financieros

ACHETECORP S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Expresado en USDólares)

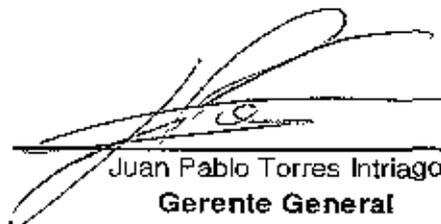
	Nota	Reservas			Otros resultados		Resultados		Total patrimonio
		Capital	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	Reserva legal	Superávit por revaluación de propiedades, plantas y equipo	Ganancias acumuladas	Ganancia neta del (-) pérdida neta del período		
Saldo al 1 de enero del 2018		250,000.00	120,000.00	9,151.70	-	18,108.23	195,855.08	-	593,115.01
Transferencia de resultados a otras cuentas		-	-	13,004.99	-	182,854.09	(195,855.08)	-	-
Utilidad integral del período 2018		-	-	-	-	-	208,671.53	-	208,671.53
Saldo al 31 de diciembre del 2018	R	250,000.00	120,000.00	22,156.69	-	200,958.32	209,671.53	-	796,786.54
Aportes para futuras capitalizaciones	R(3)	-	(120,000.00)	-	-	-	-	-	(120,000.00)
Transferencia de resultados a otras cuentas		-	-	20,207.15	-	183,304.38	(203,671.53)	-	-
Utilidad Integral del período 2019		-	-	-	393,475.85	-	-	(259,667.39)	130,808.46
Reconocimiento de pasivo por impuesto diferido		-	-	-	(95,804.69)	-	-	-	(95,804.69)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	R	250,000.00	-	42,523.84	304,571.16	384,262.70	-	(259,667.39)	721,690.31

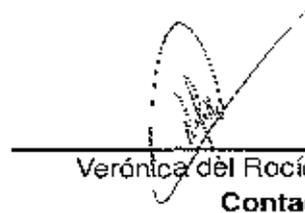

Juan Pablo Torres Intriago
Gerente General


Verónica del Rocco Salazar Tubay
Contadora

Vea notas a los estados financieros

	Nota	Años terminados al	
		2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		2,203,255.77	2,861,609.65
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(1,976,862.30)	(1,268,516.91)
Pagos a y por cuenta de los empleados		-	(1,232,678.71)
Otros pagos por actividades de operación		(41,591.76)	-
Intereses pagados		(24,596.46)	(38,268.80)
Impuestos a las ganancias pagados	W	-	(65,362.58)
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación		160,205.25	256,582.65
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		11,214.97	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	I	(19,073.59)	(46,028.97)
Adiciones de activos biológicos	H(1)	(21,144.49)	-
Otras salidas de efectivo		-	(44,885.07)
Flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión		(29,003.11)	(90,092.04)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Pagos de préstamos a la Corporación Financiera Nacional	O	(140,400.00)	(140,400.00)
Otras salidas de efectivo	O	(4,711.12)	-
Flujos de efectivo utilizados en actividades de financiación		(145,111.12)	(140,400.00)
(Disminución) Aumento neto de efectivo		(13,908.98)	25,090.61
Efectivo al principio del periodo		39,868.02	18,797.41
Efectivo al final del periodo	D	25,979.04	39,888.02

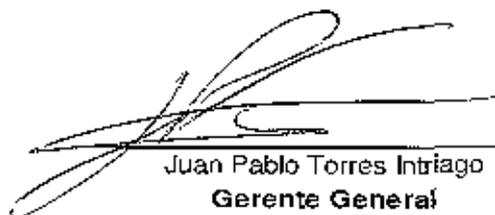

 Juan Pablo Torres Intriago
Gerente General

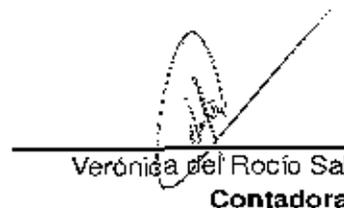

 Verónica del Rocío Salazar Tubay
Contadora

Vea notas a los estados financieros

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Expresado en USDólares)

	Nota	Años terminados al 31 de diciembre de	
		2019	2018
(Pérdida) Utilidad neta del periodo		(259,667.39)	203,671.53
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	W	-	66,136.34
Ajustes por gasto por participación trabajadores	V	-	47,613.15
(Pérdida) Utilidad antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta		(259,667.39)	317,421.02
Ajustes por gasto de depreciación propiedad planta y equipo	I	100,880.82	136,453.85
Ajustes por gasto de depreciación activo biológico	H	24,657.01	-
Ajustes por gasto de amortización de regalías	J	82,574.36	-
Ajustes por gastos por deterioro de cuentas por cobrar	E (4)	2,044.62	4,783.69
Ajustes por gastos en provisiones	Q	12,798.48	24,181.46
Baja de cuentas por cobrar		37,587.81	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		(45,874.56)	-
Ajuste por partidas distintas al efectivo		214,698.34	228,419.00
(Disminución) Incremento en cuentas por cobrar clientes		(40,838.87)	41,391.73
Disminución en otras cuentas por cobrar		-	(11,253.04)
Incremento en anticipos de proveedores		3,920.08	-
Incremento en inventarios		14,330.43	25,943.89
Incremento en otros activos		85,841.19	-
(Incremento) Disminución en cuentas por pagar comerciales		(49,444.07)	14,314.42
Disminución (Incremento) en otras cuentas por pagar		335,598.50	(302,436.58)
Incremento en beneficios empleados		(144,858.69)	(57,777.68)
Disminución en anticipos de clientes		623.78	-
Cambios en activos y pasivos		205,174.30	(289,257.37)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación		160,205.25	256,582.65


 Juan Pablo Torres Intriago
 Gerente General


 Verónica del Rocío Salazar Tubay
 Contadora

Vea notas a los estados financieros