

**DICTAMEN DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE**

**POR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2019**

PACIDEL S.A.

Mayo 4, 2020

Página 1 de 27

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros de Accionistas de
PACIDEL S.A.

Opinión

1. He auditado los estados financieros de la Compañía PACIDEL S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía PACIDEL S.A., al 31 de diciembre de 2019, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES).

Bases para una opinión

3. He realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Mi responsabilidad conforme a esas normas describe más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Asuntos que enfatizan

5. Los estados financieros de PACIDEL S.A. al 31 de diciembre del 2018 fueron auditados por otros auditores, JAUDITAG AUDITORES Y ASESORES GERENCIALES con registro No. 981, de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, cuyo informe de fecha 25 de marzo del 2019 contiene una opinión sin salvedades.

6. El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud OMS declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha tomado varias medidas entre las cuales, ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, periodo de cuarentena, entre otras medidas propias a prevención del brote del virus COVID-19. El brote de COVID-19 ha traído incertidumbre a las empresas y economías a nivel global, esperándose un impacto en la economía ecuatoriana dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente a efectos de poder cuantificar los efectos económicos y tomar acciones que permitan minimizar los impactos en sus operaciones.
7. El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de PACIDEL S.A., al 31 de diciembre del 2019 se emite por separado.

Responsabilidad de la gerencia sobre estados financieros

8. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF PYMES y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.
9. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad y utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o ceda las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. El Consejo de la Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

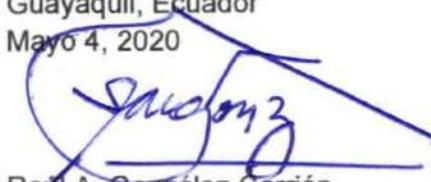
Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros.

10. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
11. Mi objetivo es la de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si,

individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.

12. Como parte de la auditoría a los estados financieros de PACIDEL S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplico el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
- Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y, realizo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtengo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
 - Obtengo 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 Compañía.
 - Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
 - Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
 - Evalúo 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 razonable obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
 - Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.
 - Me he comunicado con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que he identificado durante mi auditoría.
 - He proporcionado a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Guayaquil, Ecuador
Mayo 4, 2020


Raúl A. González Carrión
No. SCVS-RNAE-994

PACIDEL S.A.

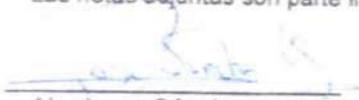
ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA

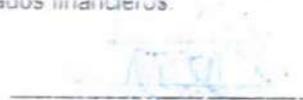
DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	5	188,793
Activos financieros	6	42,835
Otros activos porción corriente	7	155,866
Total activo corriente		<u>387,494</u>
Propiedad, planta y equipo, neto	8	1,883,703
Activos Biológicos	9	975,808
Total activos		<u>3,247,005</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
<u>PASIVOS</u>		
Obligaciones financieras de corto plazo	10	739,819
Pasivos financieros	11	241,745
Gastos acumulados		77,129
Otras obligaciones corriente		6,405
Total pasivo corriente		<u>1,065,098</u>
Obligaciones financieras de L/P	12	741,748
Jubilación patronal y desahucio	13	35,674
Total pasivos		<u>1,842,520</u>
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
Capital social	14	90,800
Reserva legal	14	63,541
Otros resultados integrales	14	246,024
Utilidades Acumuladas	14	873,674
Utilidad Integral	14	130,445
Total patrimonio		<u>1,404,485</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>3,247,005</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ab. Jorge Sánchez
Gerente General


CPA. Fa. Iny Rojas
Contadora General

PACIDEL S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
Ingresos		2,286,518
Costos de ventas		(1,758,715)
Utilidad bruta		<u>527,803</u>
<u>GASTOS</u>		
Gastos de administración		(21,101)
Participación de trabajadores	15	(27,349)
Impuesto a la renta	15	(27,933)
Gastos de ventas		(7,435)
Utilidad operacional		<u>253,385</u>
Otros ingresos		2,242
Otros egresos		(113,541)
Utilidad del ejercicio		<u>142,086</u>
Beneficio empleados sección 29 de NIIF Pymes		(11,641)
Utilidad integral		<u>130,445</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ab. Jorge Sánchez
Gerente General


CPA. Fanny Rojas.
Contador General

PACIDEL S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social	Reserva legal	Otros resultados integrales	Resultados Acumulados	Utilidad Integral	Total
Saldos diciembre 31, 2018	90,800	63,541	237,138	542,507	331,168	1,265,155
Variación por Jubilación Patronal y Desahucio	-	-	8,886	-	-	8,885
Transferencia de Utilidades año 2018	-	-	-	331,168	(331,168)	-
Utilidad Integral 2019	-	-	-	-	130,445	130,445
Saldos diciembre 31, 2019	90,800	63,541	246,024	873,675	130,445	1,404,485

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



Ab. Jorge Sánchez
Gerente General



CPA. Fanny Rojas
Contador General

PACIDEL S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - INDIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	<u>2019</u>
Utilidad integral	130.445
Ajustes para reconciliar la utilidad integral con el efectivo neto provisto en actividades de operación	
Depreciación	95.733
Amortización de activos biológicos	37.878
Participación a trabajador	27.949
Impuesto contribución única y temporal	2.883
Jubilación patronal y desahucio	20.450
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>	
Activos financieros	10.295
Otros activos	23.277
Pasivos financieros	(59.165)
Gastos acumulados	(61.677)
Jubilación patronal y desahucio	(2.991)
Otros pasivos corrientes	(1.748)
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>223.329</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>	
Adquisición de activos fijos	<u>(7.893)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(7.893)</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>	
Pago de obligaciones financieras, neto	<u>(172.830)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(172.830)</u>
Aumento neto en efectivo	<u>42.606</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	146.187
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	188.793

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ab. Jorge Sánchez
Gerente General


CPA. Fanny Rojas
Contador General

PACIDEL S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - DIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>2019</u>
Efectivo recibido de clientes, neto	2.296.814
Otros cobros de activos de operación	23.277
Efectivo pagado a empleados y beneficios	(849.531)
Efectivo pagado a proveedores y otros	(1.135.931)
Intereses pagados y comisiones bancarias	(113.542)
Otras entradas, neto	2.242
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>223.329</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Ab. Jorge Sánchez
Gerente General



CPA. Fanny Rojas
Contador General