

1. INFORMACION SOCIETARIA

Constitución de la compañía – LIQUI S.A., se constituyó mediante escritura pública el cinco de agosto del dos mil cuatro, en la Notaría Trigésima del Cantón Guayaquil, de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, cuyo objeto social es el desarrollo y explotación agrícola en todas sus fases, desde el cultivo, cosecha y comercialización, tanto dentro del país como en el extranjero. Industrialización y comercialización de productos agrícolas y pecuarios, tanto en el mercado nacional como en el extranjero. El 9 de agosto del 2004 queda inscrita en el Registro Mercantil de fojas 95.157 a 95183, Número 14.687 del Registro y anotado bajo el número 23.248 del repertorio.

Su actividad se rige por las normas societarias, laborales y tributarias vigentes en la República del Ecuador y por las disposiciones del estatuto de su constitución.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Bases de preparación – Los estados financieros de LIQUI S.A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.

2.2. Moneda funcional – A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3. Bases de medición - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios definidos de los empleados, que son valorizadas en base a métodos de la unidad de crédito proyectado para determinar el valor presente. En el caso del costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo – Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Inventarios – La compañía tiene como política que todos los insumos y materiales utilizados en el cultivo de banano se contabilizan en la cuenta “Inventarios en proceso” subcuenta “Materia prima” y las compras de cada mes se transfieren al costo de venta.

2.6. Instrumentos financieros

Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “cuentas por cobrar y préstamos”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 LIQUI S.A., mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

- **Cuentas por cobrar y préstamos:** Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por el vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.
- **Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento

LIQUI S.A., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento párrafo 11.12 NIIF para Pymes.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente al precio de la transacción (Incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambio en resultado). **11.13 NIIF para Pymes.**

Medición posterior

Cuentas por cobrar y préstamos. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. **11.14 NIFF para Pymes.**

En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar comerciales: Corresponde a los montos adeudados por los clientes compradores del Banano. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en bolsa en un mercado activo y se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 30 días.
- Cuentas por cobrar a partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por transacciones comerciales y de financiamiento. Son exigibles a corto plazo, no devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Pasivos financieros. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. LIQUI S.A., mantiene las siguientes cuentas:

- Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por la adquisición de bienes y servicios en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones con partes relacionadas y con Instituciones de Control, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

Deterioro de activos financieros

LIQUI S.A., al final de cada periodo evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales que se midan al costo o al costo amortizado. De existir evidencia objetiva de deterioro del valor, la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultado. La compañía

calcula esta provisión considerando los causales de la normativa vigente. **11.21 NIIF para pymes.**

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos del activo o si LIQUI S.A., transfiere a terceros todos los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía se han liquidado. **11.33 y 11.36 NIIF para Pymes.**

2.7. Propiedad, Planta y equipos

Reconocimiento

La compañía aplica los criterios para el reconocimiento de un activo, indicados en el párrafo **2.27 NIIF para pymes.**

- a) Es probable que los flujos provenientes del uso del activo, se puedan medir.
- b) Que el activo tenga un costo, que pueda ser medido con fiabilidad.

Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones de propiedad planta y equipo se cargan a gastos, mientras que, las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo adquisición, el cual incluye el precio de compra más todos los costos directamente asociados a la adquisición o construcción del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registra pérdidas por deterioro.

Método de depreciación y vidas útiles. - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva (Técnica y económica). Por otra parte, cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

b) Riesgo de crédito. –

La compañía no mantiene saldos pendientes de cobro por ventas de fruta en el periodo 2018 pues no generó ingresos ordinarios debido a que la hacienda de producción se vendió a través de un contrato de Fideicomiso de compraventa, transacción por la cual se mantiene un saldo por cobrar, mismo que se encuentra dentro de los términos pactados entre las partes, por lo tanto, no se encuentra expuesta a este riesgo.

c) Riesgo de liquidez. –

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La compañía al cierre del periodo 2018 no se encuentra expuesta a este riesgo, pues cuenta con los recursos disponibles para cumplir con sus obligaciones que son de característica corriente.

2.17. Administración del riesgo de capital

El objetivo de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los socios, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de LIQUI S.A., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesionales se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos.

- Deterioro de activos financieros
 - Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles.
 - Valor razonable de propiedades, planta y equipo
 - Provisiones por Beneficios de Obligaciones Definidas
 - Impuesto a la renta diferido.
- 

3. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	500	500
Bancos	613.238	727.747
<u>Total</u>	<u>613.738</u>	<u>728.247</u>

4. **CUENTAS POR COBRAR**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo Proveedores	431.500	70.094
<u>Otras cuentas por cobrar</u>	<u>1.111.111</u>	<u>11.578</u>
Porción corriente	277.778	11.578
Porción no corriente	833.333	-
<u>Total</u>	<u>1.542.611</u>	<u>81.672</u>

- a) Saldo pendiente de cobro por la venta de la hacienda "La violeta" y la "Finca Emperatriz" por valor de US\$ 1.111.111, transacción que se efectuó a través de un contrato de Fideicomiso de Compraventa con pagos de capital e intereses trimestrales en un plazo de tres años acorde a tabla de amortización establecida entre las partes. Ver nota 5

5. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo	-	884.763
Depreciación acumulada	-	(440.278)
<u>Total</u>	<u>-</u>	<u>444.485</u>

Activos al costo - periodo 2018

<u>COSTO</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Maquinaria</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Plantación</u>	<u>Total</u>
<u>Costo o valuación</u>					
Enero 1, 2018	375	407.478	1.628	313.330	884.763
Venta de hacienda	(375)	(407.478)	(1.628)	(313.330)	(884.763)
Diciembre 31, 2018	-	-	-	-	-

Depreciación acumulada – periodo 2018

	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Maquinaria</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Plantación</u>	<u>Total</u>
<u>Dep. acumulada</u>					
Enero 1, 2018	(375)	(282.184)	(1.054)	(156.665)	(440.278)
Venta de hacienda	375	282.184	1.054	156.665	440.278
Diciembre 31, 2018	-	-	-	-	-

LIQUI S.A. en el periodo 2018 vendió la hacienda "La Violeta" con 82 hectáreas ubicada en el Km 10 Vía Simón Bolívar y la "Finca Emperatriz" con 7,95 hectáreas ubicada en el cantón Simón Bolívar por la cuantía de \$ 1.914.360 y \$ 185.640 respectivamente. El valor de la venta incluye los activos tales como: muebles y enseres, maquinarias, y equipos de computación. Con el objetivo de asegurar el cumplimiento de las obligaciones adquiridas por las partes en esta operación LIQUI S.A. y el Señor José Hernán Zambrano Looor (Comprador) con fecha 25 de octubre del 2017 constituyeron el Fideicomiso Mercantil "La violeta" por la promesa de compraventa y se denominó a la Administradora de Fondos ALVEAR ROBLES & ASOCIADOS FIDUCIARIA S.A. para que ejerza la representación legal del presente contrato.

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Costos de cultivo	-	91.143
<u>Total</u>	-	91.143

7. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2018	2017
Proveedores	(a)	4.317	5.604
Otras cuentas por pagar		-	854.805
	Total	4.317	860.408

- a) Facturas pendientes de pago a proveedores por la compra de materiales e insumos, propios de la operación del negocio.

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente:

		... Diciembre 31 ...	
		2018	2017
<i>Activos por impuesto corrientes:</i>			
Impuesto a la Renta único		-	11.233
Crédito tributario años anteriores		-	32.864
	Total	-	44.098
<i>Pasivos por impuesto corrientes:</i>			
Retenciones en la Fuente		-	17
Impuesto a la Renta único		-	11.233
Impuesto a la Renta		1.608	-
	Total	1.608	11.250

8.2 Impuesto a la renta reconocida en los resultados – Sobre la utilidad gravable del periodo 2018 provenientes de concepto diferentes a la actividad de banano, se aplica la tarifa de impuesto a la renta vigente (25%), en caso de que el impuesto causado sea menor al Anticipo de Impuesto a la renta Determinado para el periodo corriente, este último se convertirá en el Impuesto Mínimo a pagar de acuerdo con lo establecido por la administración Tributaria.

La compañía en el periodo 2018 no estuvo sujeta al impuesto a la Renta único a la renta del 2% por ser productora de banano, debido a que no generó ingresos relacionadas a su principal actividad "Venta de banano".