

**1. INFORMACION SOCIETARIA**

***Constitución de la compañía*** – LIQUI S.A., se constituyó mediante escritura pública el 5 de agosto del 2014, 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. 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 2019 **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 NIIF 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 130 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 el activo 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.**

### **2.6. Impuesto a la Renta Único**

La compañía está sujeta al impuesto único a la renta del 2% por ser productora de banano. En la República del Ecuador El impuesto se calcula sobre el total de cajas de banano vendidas por semana a precio oficial, el agente de retención es el comprador y/o exportador.

### **2.7. Impuesto a las ganancias**

El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integrales.

**Impuesto a la renta corriente:** La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera emitida el 29 de diciembre del 2017, modifico el Art 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno sustituyendo el 22% del Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable, por 25%.

#### **Rebaja de la Tarifa Impositiva**

Las Sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta.

**2.8. Provisiones**

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**2.9. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos comprenden el precio oficial de la caja de banano y los servicios relacionados, cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal del negocio del ente económico, tales como; utilidades en venta de activos, intereses ganados por venta a plazo más interés y rendimientos financieros.

**2.10. Costos y Gastos**

El costo de producción: a) Materiales e insumos, b) Mano de obra directa, y c) Costos indirectos se transfieren de la cuenta "Inventarios", y luego se lleva al "Costo de venta" de la fruta facturada en el mes a fin de determinar el margen comercial; El costo de empaque lo asume el comprador.

Los gastos se registran en resultados a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación del devengo.

**2.11. Administración de Riesgos**

La actividad de la compañía la exponen a una variedad de riesgo tales como: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.



La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por el equipo de dirección, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrente la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

**a) Riesgos de mercado. –**

Riesgos de tipo de cambio: LIQUI S.A., no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

Riesgo de precio: La compañía durante el periodo 2019 no ha obtenidos ingresos por su actividad principal "Venta de banano", la cual está regulada por precios oficiales que deben cumplir los compradores de la fruta, por lo tanto, no se encuentra expuesta a este riesgo.

Riesgo de tasa de interés: Es la posibilidad de que la compañía asuma perdidas como consecuencia de movimiento adversos en las tasas de interés pactadas.

LIQUI S.A. no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés, y tampoco mantiene obligaciones con entidades financieros, por lo tanto, no se encuentra expuesta a este riesgo.

**b) Riesgo de crédito. –**

La compañía no mantiene saldos pendientes de cobro por ventas de fruta en el periodo 2019 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 2019 no se encuentra expuesta a este riesgo, pues cuenta con los recursos disponibles para cumplir con sus obligaciones que son de característica corriente.

**2.12. 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 EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	-	500
Bancos	224.751	613.238
<b><u>Total</u></b>	<b><u>224.751</u></b>	<b><u>613.738</u></b>

**4. INVERSIONES**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inversiones	560.000	-
<b><u>Total</u></b>	<b><u>560.000</u></b>	<b><u>-</u></b>

Al 31 de diciembre del 2019, mantiene las siguientes inversiones vigente;

<u>Institución Financiera</u>	<u>N° de Operación</u>	<u>Tasa</u>	<u>Inicio</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Monto</u>
<b><u>Banco Produbanco</u></b>					
Deposito a Plazo Fijo	PAV202000060398001	7,50%	4/6/2019	5/6/2023	360.000
<b><u>Banco Pichincha</u></b>					
Certificado de Deposito	C1061070000	7,25%	20/12/2019	24/12/2020	200.000
				<b><u>Total</u></b>	<b><u>560.000</u></b>

- Interés se cobra al vencimiento



**5. CUENTAS POR COBRAR**

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo Proveedores		560.000	431.500
<u>Otras cuentas por cobrar</u>	(a)	<u>833.333</u>	<u>1.111.111</u>
Porción corriente		277.778	277.778
Porción no corriente		555.556	833.333
<b><u>Total</u></b>		<b><u>1.393.333</u></b>	<b><u>1.542.611</u></b>

- a) Saldo pendiente de cobro por la venta de la hacienda "La violeta" y la "Finca Emperatriz", transacción que se efectuó a través de un contrato de Fideicomiso de Compraventa a la Administradora de Fondos ALVEAR ROBLES & ASOCIADOS FIDUCIARIA S.A., con pagos de capital e intereses trimestrales en un plazo de cinco años acorde a tabla de amortización establecida entre las partes.

**6. CUENTAS POR PAGAR**

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	(a)	1.144	4.317
Otras cuentas por pagar		156	-
<b><u>Total</u></b>		<b><u>1.300</u></b>	<b><u>4.317</u></b>

- a) Facturas pendientes de pago a proveedores por los honorarios profesionales del Fideicomiso por la venta de la hacienda.

**7. IMPUESTOS**

**7.1 Pasivos por impuestos corrientes:**

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>Pasivos por impuesto corrientes:</u></b>		
Retenciones en la Fuente de IR	11	-
Impuesto a la Renta	11	1.608
<b><u>Total</u></b>	<b><u>22</u></b>	<b><u>1.608</u></b>

Retenciones de impuesto a la renta efectuados sobre los pagos a los proveedores de bienes y servicios que son declarados al Servicio de Rentas Internas en el mes enero del 2020.

**7.2 Impuesto a la renta reconocida en los resultados** – Sobre la utilidad gravable del periodo 2019 se aplica la tarifa de impuesto a la renta vigente (22%).

La compañía en el periodo 2019 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".

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>(66.149)</b>	<b>1.569.534</b>
<b><u>Diferencias permanentes:</u></b>		
( + ) Gastos no deducibles locales	66.199	1.269
( - ) Otras Rentas exentas	-	(1.564.371)
<b><u>Utilidad Gravable</u></b>	<b><u>50</u></b>	<b><u>6.431</u></b>
<b><u>Determinación del pago:</u></b>		
Impuesto causado	<u>11</u>	<u>1.608</u>
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b><u>11</u></b>	<b><u>1.608</u></b>



Según el art 94. Del Código Tributario la facultad de la administración tributaria para determinar la obligación tributaria sin que se requiera pronunciamiento previo caduca en tres años contado desde la fecha de declaración. Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2016 al 2019, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

**8. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

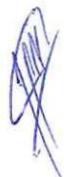
La **Sección 33 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes** establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

Según lo establece la norma la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendiente, incluyendo compromisos para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

Durante el periodo 2019 la compañía mantuvo las siguientes transacciones con partes relacionadas:

• **Saldos:**

<u>Relacionadas</u>	<u>Transacciones</u>	<u>Saldo al 31-12-2019</u>
<b><u>Cuentas por Cobrar</u></b>		
PORKGEN S.A.	Préstamos	1.648
FOODPACKING S.A.	Préstamos	616
ACCIONISTA	Préstamos	2.264
	<b><u>Total</u></b>	<b><u>4.527</u></b>
<b><u>Cuentas por Pagar</u></b>		
PORKRIB S. A.	Préstamo - Caja Chica	13
	<b><u>Total</u></b>	<b><u>13</u></b>



• **Transacciones:**

Un detalle de las transacciones efectuadas con compañías relacionadas en el periodo 2019.

<u>Relacionadas</u>	<u>Transacciones</u>	<u>No.</u>	<u>Valor</u>
PORKRIB S. A.	Préstamo - Caja Chica	3	\$ 13

**9. PATRIMONIO**

Comprende:

		<u>... Diciembre 31 ...</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital	(a)	800	800
Aportes para futuras capitalizaciones		800	800
Reservas	(b)	15.649	15.649
Resultados Acumulados	(c)	2.230.187	662.261
Resultado del ejercicio		(66.160)	1.567.926
<b><u>Total</u></b>		<b><u>2.181.276</u></b>	<b><u>2.247.436</u></b>

**a) Capital Social**

AL 31 de diciembre de 2019, el capital está constituido por 800 Acciones nominativas de \$ 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

<u>Accionistas</u>	<u>No. De Acciones</u>	<u>Capital</u>	<u>% Accionario</u>
Agricola Larrea Taleb Agrijaltfruit S.A.	400	\$400	50%
Maccjones S.A.	400	\$400	50%
<b><u>Total</u></b>	<b><u>800</u></b>	<b><u>\$800</u></b>	<b><u>100%</u></b>

**b) Reservas**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva Legal	400	400
Reserva Facultativa	15.249	15.249
<b><u>Total</u></b>	<b><u>15.649</u></b>	<b><u>15.649</u></b>

**Reserva legal** - La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación. El saldo al 31 de diciembre del 2019 es de \$ 400 equivalente al 50% del capital social.

**c) Resultados acumulados.**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Adopción NIIF por primera vez	689.659	689.659
Otros Resultados Integrales	(25.209)	(25.209)
Utilidades Acumuladas	1.604.085	36.159
Pérdidas Acumuladas	(38.348)	(38.348)
<b><u>Total</u></b>	<b><u>2.230.187</u></b>	<b><u>662.261</u></b>

**10. INGRESOS Y GASTOS**

Un detalle de la composición de los ingresos durante el periodo 2019:

	<u>2019</u>
<b><u>Otros Ingresos No Operacionales</u></b>	
Intereses Ganados	125.000
<b><u>Total</u></b>	<b><u>125.000</u></b>

Los intereses ganados corresponden a la venta de la hacienda "La violeta".

A continuación, un detalle de los gastos por funciones clasificados de acuerdo a su naturaleza:

<b>Rubro</b>	<b>Administrativo</b>	<b>Financiero</b>	<b>Saldo al 31-12-2019</b>
Impuesto, Contribuciones y Otros	1.882	-	1.882
Honorarios Profesionales	1.758	-	1.758
Gastos No Deducibles	2.120	-	2.120
Gastos por Bienes	88.959	-	88.959
Otros Gastos	96.422	-	96.422
Gastos Financieros	-	9	9
<b>Total</b>	<b>191.140</b>	<b>9</b>	<b>191.149</b>

**11. HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE  
INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación del presente informe no se presentaron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados financieros en el periodo sobre el que se informa, sin embargo, es importante mencionar el siguiente acontecimiento que podría tener un impacto significativo en los Estados financieros del año 2020:

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 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, entre otras medidas. El brote de COVID-19 trae incertidumbre a las empresas y economías a nivel mundial, esperándose un impacto significativo en la economía global dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de la actividad económica que ésta ejerza y 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 sobre esta situación a fin de minimizar los impactos en sus operaciones.