



**ADVISORS & AUDITORS**

**ING. JULIO CÉSAR PILLASAGUA M.**  
AUDITOR EXTERNO

**TIKIFRUIT S.A.**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



**ADVISORS & AUDITORS**

ING. JULIO CÉSAR PILLASAGUA M.  
AUDITOR EXTERNO

**TIKIFRUIT S.A.  
ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Contenido**

Informe del Auditor Independiente .....	3
Estado de Situación Financiera .....	7
Estado de Resultado Integral.....	8
Estado de Cambio de Patrimonio Neto de los Accionistas.....	9
Estado de Flujo de Efectivo .....	10
Notas a los Estados Financieros Auditados .....	11

**Principales abreviaturas utilizadas:**

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SRI	- Servicio de Rentas Internas
SCVS	- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	- Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidad

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Señores Accionistas y Directores de TIKIFRUIT S.A.**

**Informe sobre la auditoria de los estados financieros**

### **Opinión Calificada**

He auditado los estados financieros de la compañía TIKIFRUIT S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, **excepto por los efectos de las cuestiones que se describen en el párrafo de Énfasis**, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía TIKIFRUIT S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES.

### **Fundamentos de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

### **Párrafo de Énfasis**

- Debido a que mi contratación como auditor externo, fue posterior a la fecha de cierre de los estados financieros sujetos a examen (28 de enero del 2020). Por lo que no observamos el inventario físico efectuado por la compañía al 31 de diciembre de 2019. Por lo tanto, no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad de la existencia física de dicho inventario, que según registros contables a esa fecha totalizaban US\$ 21.697,00. (ver nota 9).

### **Independencia**

Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos.

### **Otra información**

La administración de la entidad es responsable de la Otra información, que abarca las manifestaciones en el informe del periodo 2019. Mi opinión sobre los estados financieros no abarca la Otra información y no expreso ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con mi auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la Otra información y, al hacerlo, considerar si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o mis conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener errores importantes. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluyo que existe una incongruencia material en esta otra información, estoy obligado a informar de este hecho. No tengo nada que comunicar en este sentido.

### **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración de la entidad considere necesario para

permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros nuestros objetivos son de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, debido 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 NIA siempre detectara una representación errónea cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAS, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo) profesional durante toda la auditoría: así también,

Identificamos y evaluamos los riesgos de declaraciones erróneas significativas en los estados financieros, debido a fraude o error, para lo cual diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una declaración errónea significativa debido a fraude es más elevado que en el caso de una declaración errónea significativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación y omisiones deliberadas sobre debilidades del control y declaraciones falsas hechas por parte de la Administración al auditor.



**ADVISORS & AUDITORS**

**ING. JULIO CÉSAR PILLASAGUA M.**  
AUDITOR EXTERNO

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones realizadas por la Administración

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material que pueda generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o circunstancias futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, así también evaluamos que dichos estados financieros y sus notas explicativas representan la presentación razonable de transacciones y eventos relacionados con las operaciones realizadas por la compañía.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario al 31 de diciembre del 2019 de TIKIFRUIT S.A., se emite por separado.

**Ing. Julio Cesar Pillasagua M.,**  
**RNAE No. 1315**

Guayaquil, jueves 18 de febrero de 2020.

**TIKIFRUIT S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

NOTAS	2019	2018	
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	4	1.549
Cuentas y documentos por cobrar clientes	6	-	2.260
Otras cuentas y documentos por cobrar	7	1.451	-
Pagos e Impuestos anticipados	8	-	1.823
Inventario	9	21.697	167.198
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>23.152</b>	<b>172.829</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, Planta y Equipos, neto	10	942.383	1.268.652
Otros Activos Biológico no corrientes	11	386.790	-
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1.329.173</b>	<b>1.268.652</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.352.325</b>	<b>1.441.481</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y documentos por Pagar proveedores	12	-	1.500
Otras Obligaciones Corrientes	13	14.045	17.043
Anticipo de clientes	14	-	162.880
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>14.045</b>	<b>181.423</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones no corrientes	15	278.088	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>278.088</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>292.133</b>	<b>181.423</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	16	800	800
Aportes a futuro aumento de capital	16	-	50.696
Reservas	17	434	434
Super ovit por revaluacion	18	1.048.819	1.205.681
Resultados acumulados	18	2.446	-
Resultados del ejercicio	18	7.693	2.446
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.060.191</b>	<b>1.260.058</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.352.325</b>	<b>1.441.481</b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*

**TIKIFRUIT S.A.**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Por el año terminado del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	NOTA	2019	2018
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ingresos por actividades ordinarias		313.280	206.876
<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>313.280</b>	<b>206.876</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>19</b>	<b>313.280</b>	<b>206.876</b>
<b>COSTOS</b>			
(-) Costos de ventas	<b>20</b>	<b>204.525</b>	<b>132.850</b>
<b>GASTOS</b>			
De administracion		96.688	13.797
De Ventas		-	40.627
De depreciacion y provision		-	6.461
Financieros		-	2
Otros Gastos		-	8.796
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>21</b>	<b>96.688</b>	<b>69.682</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>12.067</b>	<b>4.344</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	<b>22</b>	1.810	652
(-) Impuesto a la renta Anual	<b>22</b>	2.564	812
Apropiación de reserva	<b>22</b>	-	434
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>7.693</b>	<b>2.446</b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*

**TIKIFRUIT S.A.**  
**Estado de Cambio de Patrimonio Neto de los Accionistas**  
**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

Notas	RESULTADOS ACUMULADOS								
	Capital Social	Aportes a futuro Aumento de capital	Reserva Legal	Otras Reserva	Otros Resultados por revaluacion de activos	Ganancias Acumuladas	Adopcion por Primera vez NIIF	Resultados del Ejercicio	Total
Saldos al 31 Diciembre del 2018	800	50.696	434	-	1.205.681	-	-	2.446	1.260.058
<b>Transacciones del año:</b>									
Transferencia de Resultados a otras cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-	2.446	-	(2.446)	-
Resultado Neto del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	7.693	7.693
Otros ajustes patrimoniales	-	(50.696)	-	-	(156.862)	-	-	-	(207.558)
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2019</b>	<b>800</b>	<b>-</b>	<b>434</b>	<b>-</b>	<b>1.048.819</b>	<b>2.446</b>	<b>-</b>	<b>7.693</b>	<b>1.060.191</b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*

**TIKIFRUIT S.A.**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>(1,545)</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>315.540</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	315.540
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(317.085)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(169.863)
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(131.610)
pago por cuenta empleados	95010203	(15.612)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950208	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>-</b>
Otras entradas de efectivo		-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>(1,545)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>1,549</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>4</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>12.067</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>150.791</b>
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011	150.791
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>(164.403)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	2.260
(Incremento) disminución en inventarios	9804	64
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(1.500)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(2.347)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9808	(162.880)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>(1,545)</b>

## **TIKIFRUIT S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros Auditados**

**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**

**(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)**

---

#### **1.- Información General:**

- 1.1 Constitución y operaciones.** - TIKIFRUIT S.A., fue constituida según escritura pública otorgada el 08 de octubre del 2009, en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de octubre del mismo año.

La Compañía tiene como actividad principal comercialización y venta de toda clase de productos agrícolas tales como: mangos, piñas, bananos, melones, sandías, papayas.

- 1.2 Aprobación de estados financieros.** - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con autorización el 05 de marzo del 2020 dada por parte de la Administración de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

El Ministerio de Agricultura y Ganadería autoriza a Tikifrut S.A., con numero de inscripción, para que puede vender mango de exportación de la hacienda, la manguera y la manguera dos ubicada en el sitio Paco Isidro Ayora, cantón Isidro Ayora, provincia Guayas. Según escritura de constatación in situ, con 125.59 has y la manguera dos con 1.15 has.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones legales y tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura y Ganadería y Ministerio de Ambiente. Adicionalmente cumplen con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

#### **2.- Resumen de las principales políticas contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

##### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en

Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

## **2.2 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que han entrado en vigencia en el 2019 y otras que entraran en vigencia en periodos posteriores. Estas son de aplicación obligatoria en caso de ser aplicables en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

<b>Norma</b>	<b>Tema</b>	<b>Fecha de Vigencia</b>
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero de 2018
NIC 40	Propiedades de inversión	01 de enero de 2018
NIIF 1	Adopción por primera vez de las normas Internacionales de información financiera	01 de enero de 2018
NIIF 2	Pago basados en acciones	01 de enero de 2018
NIIF 4	Contratos de seguro (será reemplazada por la NIIF 17)	01 de enero de 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros	01 de enero de 2018
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	01 de enero de 2018
NIIF 15	Ingresos por contratos con clientes	01 de enero de 2018
NIIF 16	Arrendamientos	01 de enero de 2019
NIIF 17	Contratos de seguro	01 de enero de 2021
NIIF PYMES	Norma Internacional para PYMES (actualización dic/2019)	01 de enero de 2015

### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

### **2.4 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluye todos los saldos en efectivo e inversiones a corto plazo (vencimientos menores a 90 días). Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

### **2.5 Instrumentos financieros**

#### **2.6 Activos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido se reconocen en la fecha de negociación, es decir en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

##### **Medición posterior**

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

##### *Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados*

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos financieros mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La Compañía no presenta Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre del 2019.

### Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y a compañías relacionadas. 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 los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía tiene en esta categoría: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales están expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas incobrables cuando es aplicable.

### Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento.

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se incluyen como parte de los activos corrientes, debido a que cuenta con un vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía no presenta inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2019.

### Activos financieros disponibles para la venta

Representados en el estado de situación financiera por inversiones en acciones. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Administración tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía no presenta activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre del 2019.

### **Baja de activos financieros**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b. Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo.

## **Deterioro de activos financieros**

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran afectados si, y solo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida sufrida) y si el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimado del activo financiero de la Compañía, que pueden estimarse de forma confiable.

Al 31 de diciembre del 2019, no se han determinado indicios de deterioro de activos financieros.

### **2.6.1 Pasivos financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado se presentan neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen proveedores, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con adquisición del financiamiento.

#### **Medición posterior**

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

##### *Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados*

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos para negociar y pasivos financieros designados en el momento de su reconociendo iniciar al valor razonable con cambios en resultados. La Compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2019.

##### *Préstamos con instituciones financieras*

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos

y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

#### Cuentas por pagar comerciales y otras

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos por intereses

#### Cuentas por pagar a entidades relacionadas

Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas en años anteriores que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, la diferencia de los importes respectivos en libros se reconoce en el estado de resultados integral.

### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre la base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **2.7 Pagos anticipados**

Representadas principalmente por anticipos a proveedores, seguros pagados por anticipado e impuestos, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizado en el giro ordinario del negocio, que se liquidan en el corto plazo al momento de la entrega del bien o prestación del servicio. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores de propiedades, planta y equipos e inventarios, que es equivalente a su costo amortizado.

## **2.8 Inventarios**

Los inventarios son activos adquiridos para ser utilizados en el proceso de producción de mango.

La compañía reconoce como inventario a los suministros e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, están registrados al costo y no exceden el valor neto de realización.

### **Medición inicial**

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, y otros demás costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

### **Medición posterior**

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

### **Valor neto realizable**

- a) El valor neto de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- b) El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.

Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporaran se espera se vendan al costo o sobre este valor.

## **2.9 Activos biológicos**

De acuerdo a la sección 34 el tratamiento de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección.

### **Reconocimiento**

Se reconocerá un activo biológico cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del activo biológico pueden ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

### **Medición inicial**

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. Las plantaciones se miden en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen de plantaciones en la compañía, el nivel de rendimiento (número de matas por área), las principales fases de cultivo en las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha la variedad que se siembra y se cosecha.

### **Medición posterior**

La determinación del valor razonable de las plantaciones, la entidad seleccionara los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios. La mata de banano en pie próxima a la tumbada es medida a su valor razonable al momento de cosecha.

La compañía tiene como política hacer siembras permanentes, a fin de que se mantengan el número de matas por cada hectárea.

## **2.10 Propiedades, planta y equipos**

### **Medición inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

### **Medición posterior**

La compañía opto por el modelo del costo, el mismo que indica; con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrara por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método

o de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida, como sigue:

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Años de vida útil</b>
Terreno	-
Edificio	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computo	3
Vehículo	5

## 2.11 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando se pueda hacer una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a ocurrencia o no de los eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

## 2.12 Impuesto a la Renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuestos diferidos comprenden las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con:

- i) Las diferencias temporarias deducibles;
- ii) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal;
- iii) la compensación de créditos tributarios no utilizados procedentes de periodos anteriores, siempre y cuando no se solicite su devolución ante el Servicio de Rentas Internas y sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, para su utilización.

Los activos por impuestos a la renta diferidos, sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

## **2.13 Beneficios a los empleados**

### **a) Beneficios de Corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaría de este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décima tercera y décima cuarta remuneración: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **b) Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal, Desahucio)**

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía no tiene un plan de beneficios definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía no ha determinado anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente que se reconozcan con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

#### **2.14 Reserva Legal**

De acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendo, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

#### **2.15 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes entregados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de los bienes y servicios vendidos tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre por lo general al momento de la entrega de los bienes. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas

Los ingresos corresponden principalmente de la venta de mango.

#### **2.16 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) mencionada en la NIIF para PYMES.

#### **2.17 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presenta netos en las cuentas de resultados.

### **3 Administración de Riesgos**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinario y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

#### **3.1 Riesgo de mercado**

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

**3.1.1 Riesgo de tasa de interés.** - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

**3.1.2 Riesgo de tasa de cambio.** - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre 2019, la Compañía no realiza transacciones en monedas extranjeras.

**3.1.3 Otros riesgos de precio.** - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre 2019, la Compañía no realiza transacciones relacionadas con materia prima cotizadas o instrumentos de patrimonio.

#### **3.2 Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa. La Compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

Entidad Financiera	Calificación (1)	
	2019	2019
Banco de la Producción Produbanco	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-

\* Conforme a los datos obtenidos en la página web de la Superintendencia de Bancos la entidad Publica Financiera, se encuentra calificada por PCR PACIFIC S.A. / BANK WATCH RATINGS S.A. Datos disponibles al 07 de febrero del 2020.

### 3.3 Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

### 3.4 Administración del riesgo de capital

Los objetivos 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 sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital. Adicionalmente, consistente con la Industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base de la ratio de apalancamiento. Esta ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo cuentas por pagar comerciales y compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el “patrimonio neto” más la deuda neta.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prestamos con entidades financieras	-21.576	-
Cuentas por pagar comerciales y otras	31.426	1.500
Cuentas por pagar a relacionadas		
(-) Menos efectivo y equivalentes	-4	-1.549
Deuda neta	9.846	-49
Total Patrimonio	1.060.499	1.260.058
Capital total	1.070.346	1.260.009
<b>Ratio de apalancamiento</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>

#### **4 Estimaciones y criterios contables significativos**

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluadas y están basadas en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se creen son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectúan sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones utilizados por la gerencia:

##### **4.1 Vida útil de Propiedades, planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

##### **4.2 Provisiones**

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

## 5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente manera:

---

	<i><b>dic-19</b></i>	<i><b>dic-18</b></i>
<i>-</i> <i>Caja Mayor</i>	-	-
<b>TOTAL DE CAJA</b>	-	-
<b>BANCOS</b>		
<i>-</i> <i>Banco Produbanco</i>	3,78	1.548,72
<b>TOTAL DE BANCOS</b>	3,78	1.549,00
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	3,78	1.549,00

## 6 Cuentas y documentos por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por cobrar clientes se compone de la siguiente manera:

---

	<i><b>dic-19</b></i>	<i><b>dic-18</b></i>
<i>Clientes</i>		2.260
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	-	2.260

## 7 Otras cuentas y documentos por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de otras cuentas por cobrar clientes se compone de la siguiente manera:

---

	<i><b>dic-19</b></i>	<i><b>dic-18</b></i>
<i>Otras cuentas por cobrar no relacionada</i>	1.451,27	-
<b>TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	1.451,27	-

## 8 Pagos e impuestos anticipados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Pagos e impuestos anticipados se compone de la siguiente manera:

	<i><b>dic-19</b></i>	<i><b>dic-18</b></i>
<i>Credito tributario Renta</i>		1.822,60
<b>TOTAL PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>-</b>	<b>1.822,60</b>

## 9 Inventario

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Inventarios se compone de la siguiente manera:

	<i><b>dic-19</b></i>	<i><b>dic-18</b></i>
<i>Suministros, herramientas, repuestos y materiales. (no para la construction)</i>	9.456,84	167.197,57
<i>Inventario de productos en proceso (excluyendo obras-inmuebles en construcción para la venta)</i>	12.239,68	-
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>21.696,52</b>	<b>167.197,57</b>

Debido a que mi contratación como auditor externo, fue posterior a la fecha de cierre de los estados financieros sujetos a examen (28 de enero del 2020). Por lo que no observamos el inventario físico efectuado por la compañía al 31 de diciembre de 2019. Por lo tanto, no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad de la existencia física de dicho inventario, que según registros contables a esa fecha totalizaban US\$ 21.696,52.

## 10 Propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Propiedad planta y equipo se compone de la siguiente manera:

	<b>Movimientos</b>				<b>dic-19</b>
	<b>dic-18</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Ventas- Bajas</b>	<b>Ajustes /Rajes</b>	
Terrenos	386.057,25	-	318.111,38	-	67.945,87
Revaluacion de terreno	-	563.807,42	-	-	563.807,42
Edificios	585.656,04	-	585.656,04	-	-
Instalaciones	-	517.710,17	-	-	517.710,17
Maquinarias y equipos	209.059,19	-	177.750,17	-	31.309,02
Muebles y enseres	1.235,00	-	-	-	1.235,00
Equipos de Computación y Software	1.854,00	-	-	-	1.854,00
Vehículos	15.500,00	-	-	-	15.500,00
Plantas productoras Agricultura	386.790,00	-	386.790,00	-	-
<b>TOTAL COSTO PROPS, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.586.151,48</b>	<b>1.081.517,59</b>	<b>1.468.307,59</b>	-	<b>1.199.361,48</b>
(-) Depreciacion Acumulada	-317.499,41	-	60.521,32	-	-256.978,09
<b>TOTAL PROPIEADAES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO</b>	<b>1.268.652,07</b>	<b>1.081.517,59</b>	<b>1.528.828,91</b>	-	<b>942.383,39</b>

- a) Al 31 de diciembre de 2018. Según balance existía saldo por US\$ 386.057,25 la cual corresponde al costo histórico de los lotes de terreno adquiridos por la compañía en periodo anteriores de un área total. Sin embargo, al cierre fiscal del periodo auditado estos saldos presentan bajas de acuerdo a Peritaje efectuado por US\$ 318.11.38, quedando como saldo en terreno US\$ 67.945,87.
- b) Al 31 de diciembre de 2018. Según balance existía saldo histórico de edificaciones de la auditada para el uso de las operaciones productivas y administrativas de la compañía, por US\$ 585.656,04. De las cuales al cierre fiscal del periodo auditado estos saldos presentan bajas por el mismo monto, por lo que se presentan en cero.
- c) Al 31 de diciembre de 2019. Según balance existe saldo de instalaciones de la auditada para el uso de las operaciones, por US\$ 517.710, 17. Según Peritaje efectuado.
- d) Al 31 de diciembre de 2018, este saldo incluye maquinarias por US\$ 209.059,19, reconocidas como activos fijos al costo adquiridas en años anteriores. Al cierre de los Estados Financieros auditados ha presentado ajustes por el valor de US\$ 177.750,17. Por lo que su saldo actual es de US\$ 31.309,02.
- e) Al 31 de diciembre de 2019, este saldo incluye (vehículos, muebles y enseres) por efecto del correcto reconocimiento de activos fijos, efectuados en el periodo 2019
- f) Al 31 de diciembre de 2018. Según balance existía saldo por US\$ 386.790,00 la cual corresponde al costo histórico de plantas productoras adquiridos por la compañía en periodo anteriores. Sin embargo, al cierre fiscal del periodo auditado estos saldos presentan bajas de acuerdo al Peritaje efectuado por US\$ 386.790,00, quedando como saldo en US\$ 0.
- g) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de depreciación acumulada incluye el gasto de depreciación por el año 2019, el cual no se encuentra registrado en el rubro de gastos de administración de la empresa por US\$ 60521,32, que corresponde al desgaste físico de los bienes muebles e inmuebles por el uso incurrido durante el periodo 2019, utilizando el método de línea recta según sus políticas contables, de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades. Sin embargo, no podemos mostrar la razonabilidad de estos montos debido a que no existe cuadro de activo fijo históricos que soporten dichos montos.

Al 31 de diciembre de 2019, las propiedades, planta y equipo, se encuentran registrados al costo histórico de periodos anteriores, por lo que los saldos de

estos activos al ser medidos al valor razonable podrían tener un efecto importante en los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2019, mencionamos que el rubro de propiedades, planta y equipo incluyen US\$ 942.383,39, la administración de la empresa proporciono como justificativos, peritaje levantado posterior a la fecha de los Estados Financieros 3 de mayo del 2019 en el Cantón Isidro Ayora por el Sr. Fausto Nicolás Caputi Palma, de cada rubro que compone este saldo, En observancia a la resolución No.SC.ICI.CPAIFRS. G.11.015 emitida por la Superintendencia de compañías el 30 de diciembre del 2011, las compañías que posean bienes inmuebles y que apliquen NIIF para PYMES podrán medir sus inmuebles a valor razonable o reevaluó, utilizando el valor comercial consignado en la carta del pago de impuesto predial del año 2011 en adelante o basarse en un avaluó elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de compañías.

## 11 Activo Biológico no Corriente

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Activos Biológicos se compone de la siguiente manera

	<b><i>dic-19</i></b>	<b><i>dic-18</i></b>
<i>A costo Plantas vivas y frutos en crecimiento</i>	723.423,42	-
<i>(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo</i>	-	-
	336.633,42	-
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS BIOLÓGICO NO CORRIENTES</b>	<b>386.790,00</b>	<b>-</b>

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía objeto de auditoria no presenta saldos de activos Biológicos, amortización de los mismos al cierre del periodo 2018. Sin embargo, los estados financieros auditados al cierre del Periodo 2019, incluye US\$ 723.423,42 que corresponde a activos biológicos corriente del fruto mango por US\$ 659.298,42, teca por US\$ 64.125,00 al costo, deterioro de activos biológicos por US\$ 336.633,42, por lo expuesto, cabe señalar que entre la fecha de cierre de los estados financieros a la fecha del presente informe, la administración de la compañía ha efectuado la medición a valor razonable de estos activos biológicos amortizados, la compañía proporciono justificativo de peritaje realizado por Ing. Agrónomo Fausto Caputi Palma con fecha 3 de mayo del 2019.

## 12 Cuentas y documentos por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas y documentos por pagar comerciales se compone de la siguiente manera:

	<i><b>dic-19</b></i>	<i><b>dic-18</b></i>
<i>No relacionada</i>	-	1.500,00
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>-</b>	<b>1.500,00</b>

## 13 Otras obligaciones corrientes.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo Otras obligaciones corrientes se compone de la siguiente manera:

	<i><b>dic-19</b></i>	<i><b>dic-18</b></i>
<i>Impuestos por pagar</i>	45,73	812,35
<i>IESS por pagar</i>	8.711,06	8.760,15
<i>Participación de trabajadores por pagar</i>	-	651,62
<i>Beneficios sociales por pagar</i>	5.288,33	6.819,19
<b>TOTAL DE OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>14.045,12</b>	<b>17.043,31</b>

Las otras obligaciones corrientes incluyen al cierre del periodo US\$ 14.045,12. Sin embargo, la compañía no incluye al término del periodo la participación de trabajadores por pagar. Al momento de nuestra participación no hemos recibido justificativos de pagos de participación del año anterior al auditado, para dar cumplimiento con lo dispuesto en el Código de Trabajo Art. 97.- El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas del año.

## 14 Anticipo de clientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Anticipo de clientes se compone de la siguiente manera:

	<i><b>dic-19</b></i>	<i><b>dic-18</b></i>
<i>Anticipo de clientes</i>	-	162.060,02
<i>Otros</i>	-	820,00
<b>TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>-</b>	<b>162.880,02</b>

## 15 Obligaciones no corrientes.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo Otras obligaciones corrientes se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-19</i>	<i>dic-18</i>
<i>Otras cuentas por pagar relacionada</i>	268.238,37	-
<i>Otras cuentas por pagar desahucio</i>	9.849,99	-
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES NO CORRIENTES</b>	<b>278.088,36</b>	<b>-</b>

## 16 Capital social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social consiste de 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	<b>Número de acciones</b>	<b>Capital en valores US\$</b>
<b>(US Dólares)</b>		
Saldo al 1 de enero del 2018	<b>800</b>	<b>800,00</b>
Aumento de Capital	0	0,00
Saldos aportes a futuro aumento de capital	50.696	50.969,00
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<b>800</b>	<b>800,00</b>
Aumento de Capital	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Saldos aportes a futuro aumento de capital	0	,00
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<b>800</b>	<b>800,00</b>

<b>Accionista</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Acción %</b>	<b>Total de acciones</b>	<b>Valor por acción</b>	<b>Capital social (US dólares)</b>
PARRA GIL MARIA FERNANDA	ECUADOR	<b>99.88</b>	<b>799</b>	<b>1.00</b>	<b>799,00</b>
VALDEZ CORNEJO ISABEL	ECUADOR	<b>0.13</b>	<b>1</b>	<b>1.00</b>	<b>1,00</b>

GUILLERMINA LUISA					
<b>TOTAL</b>			<b>800.00</b>		<b>800,00</b>

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía incluye como parte del patrimonio neto de los accionistas, aportes para futuro aumento de capital por US\$ 50.969,00. Las Normas Internacionales de Información Financiera no consideran los aportes como instrumentos de patrimonio y en adición. Si la Compañía no ha iniciado ante la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros el procedimiento legal por aumento de capital respectivo mediante el uso de esta cuenta. Sin embargo, La administración de la empresa realizó el ajuste o baja de dichos montos en el periodo auditado, Al momento de nuestra participación la compañía no nos ha proporcionado los justificativos correspondientes a la disminución de este saldo.

### 17 Reserva legal

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de reserva legal se compone de la siguiente manera:

	<i><b>dic-19</b></i>	<i><b>dic-18</b></i>
<i>Reserva Legal</i>	<i>434,41</i>	<i>434,41</i>
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>434,41</b>	<b>434,41</b>

Entre el 31 de diciembre del 2018 la compañía al cierre de sus estados financieros presenta Reservas por US\$ 434.41, al 31 de diciembre del 2019 la administración de la empresa no presenta incremento en esta cuenta al cierre de los Estados financieros. Sin embargo, la administración de la empresa no aplicó el respectivo procedimiento de apropiación por lo que el resultado del periodo anterior al auditado no se presenta razonablemente. El cual podrá ser capitalizado o utilizado para absorber pérdidas. Dando cumplimiento al Art. 297 de la Ley de Compañías, en el cual establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 10% de la utilidad líquida, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Sin embargo, el acta de junta General Universal Extraordinaria de Accionista celebrada el 21 de marzo del 2020 no muestra el conocimiento y aprobación de la apropiación de reserva legal en los resultados del ejercicio.

### 18 Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de resultados acumulados se compone de la siguiente manera:

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<i>Ganancias acumuladas</i>	2.445,73	-
<i>Aporte para futuro aumento del capital</i>	-	50.696,00
<i>Utilidad del ejercicio</i>	7.692,78	2.445,73
<i>Super Ovit por revaluacion Activo fijo</i>	1.048.818,58	1.205.681,49
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b><u>1.058.957,09</u></b>	<b><u>1.258.823,22</u></b>

Al 31 de diciembre de 2019, este saldo incluye la utilidad neta del ejercicio de 2018 por un valor de US\$ 2.445,73, cabe indicar que conforme a acta de Junta General de accionistas celebrada el 05 de marzo del 2020 no menciona que se distribuirán o acumularan las utilidades del periodo 2018 durante el 2019, sin embargo, al 31 de diciembre de 2019, las ganancias de referido periodo anterior, han sido transferidas a las ganancias acumuladas.

## 19 Ingresos

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resumen del rubro de ingresos se compone de la siguiente manera

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<i>Ingresos por actividades ordinarias</i>	313.280,00	206.876,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>313.280,00</u></b>	<b><u>206.876,00</u></b>

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha del presente Informe de Auditoria externa a los Estados Financieros. Los ingresos percibidos por la compañía provienen en su totalidad de la venta de mango

## 20 Costos

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resumen del rubro de costos se compone de la siguiente manera:

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<i>Costo de venta y producción</i>	204.525,37	132849,58
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b><u>204.525,37</u></b>	<b><u>132.849,58</u></b>

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha del presente Informe de Auditoria externa a los Estados Financieros. Los costos incurridos por la compañía provienen en su totalidad para producción de mango.

## 21 Gastos

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resumen del rubro de gastos se compone de la siguiente manera:

	<b><i>dic-19</i></b>	<b><i>dic-18</i></b>
<i>Gastos de Administración</i>	96.687,53	13796,51
<i>Gastos de Venta</i>	-	40626,64
<i>Gastos de Depreciación</i>	-	6461,07
<i>Gastos Financieros</i>	-	2,16
<i>Otros gastos</i>	-	8795,94
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>96.687,53</b>	<b>69.682,32</b>

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha del presente Informe de Auditoría externa a los Estados Financieros. Los Gastos Administrativos de la compañía provienen en su totalidad al giro del negocio.

## 22 Resultados antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	<b><i>dic-19</i></b>	<b><i>dic-18</i></b>
<b>Resultados antes de Participac trab. e Imp Renta</b>	12.067	4.344
(-) Participacion Trabajadores	1.810	652
(-) Impuesto a la Renta	2.564	812
10% Apropiacion de Reserva	-	434
<b>Utilidad Neta del ejercicio</b>	<b>7.693</b>	<b>2.446</b>

## Reformas tributarias

Conforme a la circular vigente emitido por el Servicio de Rentas Internas, mencionan las principales reformas tributarias con respecto a la declaración de impuesto a la renta por el periodo fiscal 2019.

Con respecto a la tarifa general del impuesto a la renta del periodo 2019, corresponde al 25%, salvo en cualquiera de los siguientes casos, en los que la tarifa aplicable será de tres puntos porcentuales adicionales, cuando cumplan los literales a, b, c y d de referida circular.

Así también menciona que, las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicaran la tarifa impositiva del 22% del Impuesto a la Renta.

## Contribución Única y Temporal

**Art. 56** Las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a \$1'000.000, en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal para los ejercicios 2020,2021 y 2022. (Ver tabla).

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	tarifa%
1000000	5000000	0,1
5000000	10000000	0,15
10000000	En adelante	0,2

Esta contribución no dará derecho a crédito tributario, tampoco es gasto deducible en dichos períodos.

**ART. 57** La declaración y el pago de la contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio Fiscal.

El pago tardío de la contribución está sujeta a cobro de intereses, calculados según art. 21 Código Tributario.

Podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo hasta 3 meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el art. 152 Código Tributario.

Falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados será sancionada con una multa equivalente a \$1500, por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del 100% de la contribución.

Además, por la presentación tardía de la declaración será sancionada con multa del 3% por cada mes o fracción de mes de retraso, según Art. 100 de la LRTI.

## 23 Contingentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y a la fecha de emisión del presente informe (18 de febrero del 2020), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionadas con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

## 24 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (05 de marzo de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de

la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.