

Reporte de los Auditores Independientes
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA
CHOCOSPICES CIA LTDA

Quito – Ecuador
ABRIL 2020



ProAudit EC

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

A los miembros de la Junta General de Socios y Gerente General de la AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de la AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA, que comprenden los estados de situación financiera por el ejercicio económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo por los años terminados a esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión los referidos estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de la AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA, tanto para su estado de situación financiera, como los resultados de sus operaciones, sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio, por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, están conforme con las políticas contables y las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en Ecuador.

Bases de nuestra opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. La auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Principio de empresa en marcha

4. Con base a nuestros procedimientos adoptados, la empresa se encuentra bajo la aplicación completa de este principio contable y no tiene en un futuro cercano detener operaciones.

Asuntos clave de la auditoría para seguimiento

5. Ninguno de importancia relevante.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

6. La Gerencia General es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas vigentes como son la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, Normas Internacionales de Información Financiera, Estatutos de Constitución y Reglamento, así como del control interno que la administración defina como necesarias, para permitir que la preparación de los estados financieros estén

libres de errores importantes.

Responsabilidades del Auditor

7. Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales y emitir nuestra opinión. Nuestro trabajo fue realizado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, y aplicamos el juicio profesional durante nuestra revisión.
8. Evaluamos las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
9. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre una adecuada presentación. Obteniendo suficiente evidencia respecto de la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la presente auditoría de la entidad.

Otros Informes

10. De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA, del año 2019, incluyendo la revisión de las declaraciones mensuales de Retenciones en la Fuente, de IVA e Impuesto a la Renta, se presenta al SRI por separado.

Restricción a la distribución y a la utilización

11. Esta opinión está destinada para información y uso de la administración de la AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA, socios y otros organismos públicos de control, y consecuentemente, los estados financieros adjuntos, no pueden ser utilizados para otros fines.

Muy atentamente,

ProAudit Ecuador



Javier Soria Suarez - Socio

Proaudit Cía. Ltda. - Registro Nacional de Auditores Externos 524

Ulloa N2610 y Mosquera Narváez

UIO.16.04.2020.DMCUIO1901

AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2019	2018
ACTIVO			
Activos Corrientes:			
Otras cuentas por cobrar	4	224.913,50	224.913,50
Impuestos por cobrar	5	17.266,98	17.266,98
Total Activos corriente		242.180,48	242.180,48
Activo No Corriente:			
Propiedad planta y equipos	6	686.000,00	686.000,00
(Depreciación acumulada)	6	- 222.610,40	- 189.413,15
Total Activo no corriente		463.389,60	496.586,85
TOTAL ACTIVO		705.570,08	738.767,33
PASIVO:			
Pasivo Corriente:			
Obligaciones bancarias	7	3.995,66	1.339,76
Otras obligaciones corrientes	8	-	348.874,36
Total Pasivos Corrientes:		3.995,66	350.214,12
Pasivos no Corrientes:			
Otros pasivos no corrientes	9	394.207,91	45.484,78
Total Pasivos No Corrientes		394.207,91	45.484,78
TOTAL PASIVOS		398.203,57	395.698,90
PATRIMONIO			
Capital pagado	10	1.000,00	1.000,00
Reserva legal	11	1.851,49	1.851,49
Reserva De Capital	11	10.800,00	10.800,00
Reserva por revaluación de propiedad planta y equipo	11	199.565,91	199.565,91
Utilidades acumuladas	12	129.851,03	147.927,18
Utilidad del ejercicio actividades ordinarias	13	- 35.701,92	- 18.076,15
TOTAL PATRIMONIO		307.366,51	343.068,43
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		705.570,08	738.767,33



Marcela García
GERENTE



Julio Intriago
CONTADOR

AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CODIGO	DETALLE	NOTAS	2019	2018
4	Ingresos		0,00	0,00
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias		0,00	0,00
5	Costos y Gastos		35.701,92	18.076,15
5.1	Costos de Venta y Producción		33.197,25	16.309,96
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	14	0,00	14.117,40
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	15	33.197,25	2.192,56
5.2	Gastos		2.504,67	1.766,19
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias		2.504,67	1.760,38
5.2.1.1	Ventas	16	11,00	0,00
5.2.1.2	Administrativos	17	2.467,78	1.758,73
5.2.1.3	Gastos Financieros	18	25,89	1,65
5.2.2	Gastos No Operacionales		0,00	5,81
5.2.2.1	Otros Gastos	19	0,00	5,81
	Utilidad o Pérdida		-35.701,92	-18.076,15



Marcela García
GERENTE



Julio Intriago
CONTADOR

RAZÓN SOCIAL:	AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA
Dirección Comercial:	CALLE LOJA 1012 ENTRE QUITO Y GALAPAGOS
No. Expediente	138039
RUC:	2390007062001
AÑO:	2019

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

		2019	2018
	CODIGO		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÓLAR EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0,00	- 989,65
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	- 2.655,90	187.572,26
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-	-
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	-	-
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-	-
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-	-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	- 2.655,90	187.580,21
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	- 2.655,90	190.000,17
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-	2.419,96
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-	-
Dividendos pagados	950103	-	-
Dividendos recibidos	950104	-	-
Intereses pagados	950105	-	1,65
Intereses recibidos	950106	-	-
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-	6,30
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-	-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-	-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-	-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-	-
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-	-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-	-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-	-
Compras de activos intangibles	950211	-	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-	-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-	-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-	-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-	-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-	-
Dividendos recibidos	950219	-	-
Intereses recibidos	950220	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	2.655,90	- 188.561,91
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-	-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-	-
Pagos de préstamos	950305	-	17.613,46
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-	-
Dividendos pagados	950308	-	-
Intereses recibidos	950309	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	2.655,90	- 170.948,45
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÓLAR EFECTIVO	9504	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	0,00	- 989,65
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-	989,65
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0,00	0,00

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

96	-35.701,92	-18.076,15
-----------	-------------------	-------------------

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	33.197,25	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	-	-
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	-
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	-	-
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	-	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	-	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-	-

Ajustes por gasto por participación trabajadores
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

9710		
9711	-	-

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
(Incremento) disminución en inventarios
(Incremento) disminución en otros activos
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
Incremento (disminución) en beneficios empleados
Incremento (disminución) en anticipos de clientes
Incremento (disminución) en otros pasivos

98	-	151,23	205.648,41
9801	-	-	-
9802	-	-	-
9803	-	-	1.195,00
9804	-	-	-
9805	-	-	-
9806	-	-	-
9807	-	151,23	206.879,67
9808	-	-	2.419,96
9809	-	-	-
9810	-	-	6,30

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

9820	-	2.655,90	187.572,26
-------------	----------	-----------------	-------------------

Marcela García
GERENTE

Julio Intriago
CONTADOR

RAZÓN SOCIAL:	AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA
Dirección Comercial:	CALLE LOJA 1012 ENTRE QUITO Y GALAPAGOS
No. Expediente	138039
RUC:	2390007062001
AÑO:	2019

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO																			
	1000	0	0	1851,49	0	0	0	0	0	129851,03	0	0	10800	0	199565,9	0	0	-35701,92	307366,51
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1000	0	0	1851,49	0	0	0	0	0	147927,18	0	0	10800	0	199565,9	0	0	18076,15	379220,73
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1000	0	P	1851,49	P	P	P	P	P	147927,18	N	D	10800	P	199565,9	D	0	18076,15	379220,73
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-18076,15	0	0	0	0	0	0	0	-53778,07	-71854,22
Aumento (disminución) de capital social	D																		0
Aportes para futuras capitalizaciones		0																	0
Prima por emisión primaria de acciones			P																0
Dividendos										N							N		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					-18076,15							0	-18076,15	-36152,3
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P					0				0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0
Otros cambios (detallar)				0	D	D	D	D	D	0	D						D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	0	-35701,92	-35701,92



Marcela García
GERENTE



Julio Intriago
CONTADOR

AGROEXPORTADORA E IMPORTADORA CHOCOSPICES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía Agroexportadora e Importadora Chocospices Cía. Ltda. fue constituida bajo leyes ecuatorianas el 10 de marzo del 2011, con un plazo de duración de cincuenta años. Su domicilio principal es la ciudad de Santo Domingo con un capital de 1000,00 USD cuyo 96% es del socio García Intriago Henry Marcelo, el 2% de García Sánchez Claudia Michelle y 2% de Sánchez García Magaly Marcela.

La actividad principal de la compañía es la exportación de productos agrícolas como la pimienta, cacao, cúrcuma, cardamomo entre otros destinados a mercados internacionales.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico y se muestran en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda corriente de uso legal en el Ecuador.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus Estados financieros son las siguientes:

a). Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponden al efectivo y las colocaciones a corto plazo que se presentan en el estado de situación financiera, denominados como equivalentes al efectivo. Constituyen los depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

b). Instrumentos financieros

Reconocimiento y medición Inicial

Los activos financieros se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial. Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

Medición posterior

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

Baja en cuentas

- Un activo financiero o, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares se da de baja cuando:
- Han expirado los derechos contractuales, al recibir los flujos de efectivo generados para el activo;
- Se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido, ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés usada

para descontar los flujos de efectivo futuros con el fin de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados.

Pasivos financieros Reconocimiento

y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía registra pasivos financieros por préstamos y cuentas por pagar.

Medición posterior

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar comerciales (acreedores comerciales) y otras cuentas por pagar, sobregiros en cuentas corrientes bancarias, deudas y préstamos que devengan intereses y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada, o se encuentre vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo 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 del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

c). Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se encuentran revaluadas. El costo incluye los costos por préstamos relacionados con proyectos de construcción o instalación a largo plazo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos, formados por

consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión, siempre y cuando éstos no sean asumidos por terceros.

El costo de los activos en proceso constituye todos los desembolsos incurridos hasta que los proyectos están listos para la puesta en marcha y son capitalizados al elemento del activo correspondiente.

Los intereses y otros gastos financieros incurridos y directamente atribuibles a la adquisición o instalación de los activos cualificados, se capitalizan. Los activos cualificados, son aquellos que requieren la preparación para estar en condiciones de uso.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos, cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando sea probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al Estado de Resultado del período, en la cuenta otro resultado integral, el período en que estos se incurren.

La maquinaria, muebles y equipo se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian.

Las tasas de depreciación para activos fijos propiedad de la compañía están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

	<u>Años</u>
Edificio e instalaciones	20
Maquinaria y equipos	10
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el Estado de Resultado del período y otro resultado integral. Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de maquinaria, muebles y equipo. La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos.

Le Empresa procedió a revaluar sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo, siguiendo los lineamientos de la NIC 16 y NIIF 13. Para cuyo efecto contrataron los servicios de un perito externo, quien emite el informe respectivo sobre los resultados y ajustes.

El resultado del avalúo de la Propiedad, Planta y Equipo fue un aumento en el valor con relación al periodo anterior.

d). Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondiente a las operaciones continuadas, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado.

NOTA 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, el saldo de Otras Cuentas por Cobrar se conformaba de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
Otras Cuentas por Cobrar	224.913,50	224.913,50
TOTAL	224.913,50	224.913,50

NOTA 5.- IMPUESTOS POR COBRAR

El detalle de impuestos por cobrar al 31 de diciembre se presenta a continuación:

DETALLE	2019	2018
IVA sobre Compras	17.266,98	17.266,98
TOTAL	17.266,98	17.266,98

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, las propiedades, planta y equipos se conformaban de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
Maquinarias y Equipos	686.000,00	686.000,00
Edificios y otros inmuebles	0,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-222.610,40	-189.413,15
TOTAL	463.389,60	496.586,85

NOTA 7.- OBLIGACIONES BANCARIAS CORRIENTES

Las obligaciones Bancarias Corrientes al 31 de diciembre se componen de los siguientes rubros:

DETALLE	2019	2018
Tarjetas de Crédito Banco Bolivariano	3.995,66	1.339,76
TOTAL	3.995,66	1.339,76

NOTA 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las otras obligaciones Bancarias Corrientes al 31 de diciembre se componen de los siguientes rubros:

DETALLE	2019	2018
Otras Cuentas por Pagar Corrientes	0,00	348.874,36
TOTAL	0,00	348.874,36

NOTA 9.- OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

La empresa Chocospices Cia Ltda, tuvo valores recibidos como crédito a mutuo algunas personas, las obligaciones pendientes están constituidas como se muestra a continuación:

DETALLE	2019	2018
Otras Cuentas por Pagar Largo Plazo	394.207,91	45.484,78
TOTAL	394.207,91	45.484,78

NOTA 10.- CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía, al 31 de diciembre de 2019, está constituido por 1000 acciones ordinarias, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal de 1,00 USD cada una.

DETALLE	2019	2018
Capital Social suscrito o pagado	1.000,00	1.000,00
TOTAL	1.000,00	1.000,00

NOTA 11.- RESERVAS

DETALLE	2019	2018
Reserva Legal	1.851,49	1.851,49
Reserva de Capital	10.800,00	10.800,00
Reserva por revaluación de Propiedad Planta y Equipo	199.565,91	199.565,91
TOTAL	212.217,40	212.217,40

NOTA 12.- RESULTADOS ACUMULADOS

DETALLE	2019	2018
Resultados Acumulados	129.851,03	147.927,18
TOTAL	129.851,03	147.927,18

NOTA 13.- UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

DETALLE	2019	2018
Resultado del Ejercicio	-35.701,92	-18.076,15
TOTAL	-35.701,92	-18.076,15

NOTA 14.- COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA

DETALLE	2019	2018
Materia Prima	0,00	14.117,40
TOTAL	0,00	14.117,40

NOTA 15.- COSTO DE VENTAS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

DETALLE	2019	2018
Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos	33.197,25	0,00
Suministros, Materiales y Repuestos Costos	0,00	2,192.56
TOTAL	33.197,25	2,192.56

NOTA 16.- GASTOS DE VENTAS

DETALLE	2019	2018
Gastos de Registro Mercantil Vtas.	11,00	0,00
TOTAL	11,00	0,00

NOTA 17.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

DETALLE	2019	2018
Servicios Contratados Adm.	449,90	539,88
Comisiones Adm.	0,38	3,74
Celulares Adm.	0,00	718,73
IVA Gasto Adm.	57,17	419,38
Guías de Transportes Adm.	0,00	24,00
Gastos de Registro Mercantil Adm.	1.954,33	50,00
Tasas y Contribuciones Adm.	6,00	3,00
TOTAL	2.467,78	1.758,73

NOTA 18.- GASTOS FINANCIEROS

DETALLE	2019	2018
Comisiones	10,54	1,65
Otros Gastos Financieros	15,35	0,00
TOTAL	25,89	1,65

NOTA 19.- OTROS GASTOS

DETALLE	2019	2018
Otros Gastos no deducibles	0,00	5,81
TOTAL	0,00	5,81