

**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 Cia. 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, sobreiros 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.

La Empresa procedió a reevaluar 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
<b>TOTAL</b>	<b>224.913,50</b>	<b>224.913,50</b>

#### **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
<b>TOTAL</b>	<b>17.266,98</b>	<b>17.266,98</b>

#### **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
<b>TOTAL</b>	<b>463.389,60</b>	<b>496.586,85</b>

#### **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
<b>TOTAL</b>	<b>3.995,66</b>	<b>1.339,76</b>

#### **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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>348.874,36</b>

## 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
<b>TOTAL</b>	<b>394.207,91</b>	<b>45.484,78</b>

## 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
<b>TOTAL</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

## 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
<b>TOTAL</b>	<b>212.217,40</b>	<b>212.217,40</b>

## NOTA 12.- RESULTADOS ACUMULADOS

DETALLE	2019	2018
Resultados Acumulados	129.851,03	147.927,18
<b>TOTAL</b>	<b>129.851,03</b>	<b>147.927,18</b>

## NOTA 13.- UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

DETALLE	2019	2018
Resultado del Ejercicio	-35.701,92	-18.076,15
<b>TOTAL</b>	<b>-35.701,92</b>	<b>-18.076,15</b>

## NOTA 14.- COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA

DETALLE	2019	2018
Materia Prima	0,00	14.117,40
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>14.117,40</b>

## 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
<b>TOTAL</b>	<b>33.197,25</b>	<b>2.192,56</b>

## NOTA 16.- GASTOS DE VENTAS

DETALLE	2019	2018
Gastos de Registro Mercantil Vtas.	11,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>11,00</b>	<b>0,00</b>

## 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
<b>TOTAL</b>	<b>2.467,78</b>	<b>1.758,73</b>

## NOTA 18.- GASTOS FINANCIEROS

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

## NOTA 19.- OTROS GASTOS

DETALLE	2019	2018
Otros Gastos no deducibles	0,00	5,81
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>5,81</b>



Ing. Julio Intriago B.  
CONTADOR