



Holbon Auditores & Consultores S.A.

*Noguchi - 2018 e/ Portete y Venezuela
Ofic. 04-2440780 Cel: 0991552354
Email: holbonauditores@gmail.com
Guayaquil - Ecuador*

AGRICOLA AGROSALVIA S. A.

**Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019
e Informe de los Auditores Independientes**



Hoibon Auditores & Consultores S. A.

*Noguchi · 2018 e/ Portete y Venezuela
Ofic. 04-2440780 Cel: 0991552354
Email: holbonauditores@gmail.com
Guayaquil - Ecuador*

AGRICOLA AGROSALVIA S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>INDICE</u>	<u>Paginas ·</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 6
Estado de Situación Financiera	7 - 8
Estado de Resultado Integrales	9
Estado de Evolución del Patrimonio de los socios	10
Estado de Flujos de efectivo	11
Notas explicativas a los Estados Financieros	12 - 35

Abreviaturas usadas:

USA	- Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
COMPAÑÍA	- AGRICOLA AGROSALVIA S. A.
NIAAS	- Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
IASB	- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad



Holbon Auditores & Consultores S.A.

*Noguchi - 2018 e/ Portete y Venezuela
Ofic. 04-2440780 Cel: 0991552354
Email: holbonauditores@gmail.com
Guayaquil - Ecuador*

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A Los accionistas de

AGRICOLA AGROSALVIA S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **AGRICOLA AGROSALVIA S. A.** Que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como, las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, descritos en la sección "Fundamentos de la Opinión", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **AGRICOLA AGROSALVIA S. A.** al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros". Somos independientes de **AGRICOLA AGROSALVIA S. A.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



Holbon Auditores & Consultores S. A.

*Noguchi - 2018 e/ Portete y Venezuela
Ofic. 04-2440780 Cel: 0991552354
Email: holbonauditores@gmail.com
Guayaquil - Ecuador*

Asuntos claves de auditoria. -

Asuntos claves de auditoria son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoria de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoria de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoria que deban ser informados.

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con **Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF** emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los encargados del Gobierno son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoria de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoria son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de



Noguchi · 2018 e/ Portete y Venezuela
Ofic. 04-2440780 Cel: 0991552354
Email: hoibonaudidores@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

Hoibon Auditores & Consultores S.A.

conformidad con **Normas Internacionales de Auditoria (NIA)**, detectara siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoria obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin



Holbon Auditores & Consultores S. A.

*Noguchi - 2018 e/ Portete y Venezuela
Ofic. 04-2440780 Cel: 0991552354
Email: holbonauditores@gmail.com
Guayaquil - Ecuador*

embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a las responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre los requerimientos legales y reglamentarios.

- ✓ Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 de Agrícola Agrosalvia S. A. fueron auditados por otro auditor independiente.
- ✓ De acuerdo a disposiciones vigentes del Servicio de Rentas Internas (SRI); se emite por separado el Informe de Cumplimiento Tributario de (ICT) Agrícola Agrosalvia S. A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

Guayaquil, 17 de marzo del 2020

**Holbon Auditores & Consultores S. A.
SC-RNAE 1310**


**Ing. CPA Karen R. Bonilla-Yunga
Representante legal**

AGRICOLA AGROSALVIA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACION GENERAL

AGRICOLA AGROSALVIA S. A. fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la Provincia del Guayas el 07 de abril de 1986. La actividad de la Compañía es el Cultivo de mango (frutas tropicales). La compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil en la calle Vélez # 503 y Boyacá, Oficina #402 Ref. Edificio Redena Piso 4 y tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No. 0990803803001 y su dirección electrónica es a.agrosalvia@gmail.com

2. Principales Políticas contables.

2.1. Estado de cumplimiento

La Compañía lleva sus registros contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador es la entidad encargada de su control y vigilancia

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros de Agrícola Agrosalvia S.A. han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación.

La preparación de los estados financieros consolidados conforme a las NIIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación:

3.1. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a su vencimiento; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre lo que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3.2. Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

3.4. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable el que resulte menor. El costo de todas sus existencias comprende los costos de compra, otros costos directos (incluidos los impuestos no recuperables y excluye los costos de financiamiento) deducidos los descuentos en compras y bonificaciones otorgados por sus proveedores. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El Valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de ventas variables que aplique.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuestos a la renta efectuados por los clientes; los cuales, se encuentra valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultado Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

3.6. Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos son registradas al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y perdidas por deterioro, en caso de producirse.

Se clasificará como propiedades, planta y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades, planta y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La compañía mantenga el control de estos activos.

3.6.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra, solo con capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipos comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los

hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

- d) Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menos o mantenimiento y son registrados en los resultados cuando son incurridos

3.6.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultado en el periodo en que se producen.

3.6.3. Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.6.4. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

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

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil (tasas)</u>
Edificios	20 %
Muebles y enseres	10 %
Maquinarias y equipos	10 %
Vehículos	20 %
Equipo de cómputo	33,33 %

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedad, planta y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continúan depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado

3.6.4.1 Propiedades de Inversión

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y en importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

Corresponden a las plantas en producción y se ubican del grupo de activos biológicos.

3.7. Perdidas por deterioro de activos no financieros

Las propiedades, planta y equipos, y las propiedades de inversión se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro se producen cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el valor neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

En el caso que el valor en libros del activo exceda a su valor recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre de 2018, no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de los activos no financieros

3.7.1 Otras Obligaciones corrientes

- a) Corresponden a Obligaciones con la Administración Tributaria, IESS y Beneficios de Ley por pagar a empleados.
- b) El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período, Otras Obligaciones tributarias corresponden a los Impuestos retenidos como Agente de percepción de dichos tributos.
- c) Las Obligaciones con el IESS, corresponden a las aportaciones por cancelar sobre la nómina del último mes del ejercicio fiscal cerrado.
- d) Las Obligaciones por pagar a Empleados, corresponden a los beneficios de ley provisionados y cuyo periodo de pago se realiza conforme a calendarios establecidos por la Autoridad competente.

3.7.2 Pasivos por Impuestos corrientes

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del Impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

3.8. Prestamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia se reconoce en el estado de resultado durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

3.9. Costos por intereses

La Compañía tiene edificaciones en construcción financiadas con operaciones bancarias, en las cuales aquellos costos financieros incurridos dentro del periodo auditado son capitalizados, es decir forman parte del costo de adquisición de sus propiedades, planta y equipo, de acuerdo con lo que indica la NIC 23 "Costos por Prestamos". La política de la Compañía es incluir los costos por intereses como parte del costo de adquisición de aquellos activos considerados como aptos

desde la fecha de inicio del financiamiento hasta que se encuentren disponibles para su uso.

3.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable; además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

3.11. Pasivos por impuestos corrientes

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

3.11.1. Impuesto corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la tasa aumenta al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponde a la participación directa o indirecta de socios, acciones, beneficiarios que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede el 30%, la tasa aplicable para la sociedad será del 25%

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un a "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

3.11.2. Impuesto diferido

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importantes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondiente (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal por el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que haya sido aprobada o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

ACTIVOS BIOLÓGICOS – NIC 41

La **NIC 41**, aplica a los **productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero solo hasta un punto de su cosecha o recolección.** A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Un **activo biológico** es un animal vivo o una planta.

La **transformación biológica** comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

La **cosecha o recolección** es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Agricultura – Medición

Un **activo biológico se medirá**, tanto en el reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que informa, **a su valor razonable menos los costos de ventas,**

Provisiones

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad., este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

3.12. Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Corresponden principalmente a:

a.- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador y de acuerdo con el método del devengado.

b.- Vacaciones al personal se registra el costo sobre la base del devengado.

c.- Participación a los trabajadores: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año.

Beneficios de largo plazo

La Compañía tiene un plan de beneficio 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 bonificara al trabajar con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración

mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa.

3.13. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable en base a la facturación realizada luego de los periodos de cosecha y comercialización del mango, fruto tropical cuya cosecha de ciclo corto se realiza entre septiembre y octubre de cada año.

3.14. Reconocimiento de costos y gastos

Se registran al costo histórico, reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

Los gastos de ventas corresponden a sueldos y comisiones de vendedores, publicidad, promociones, gastos de fletes y otros gastos en los que se incurre para finalizar la venta y la entrega del producto.

3.15. Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

3.16. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo, 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 y 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 presentan netos en resultados.

3.17. Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al coste amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 "Instrumentos Financieros - Presentación" y NIC 39 "Instrumentos Financieros - Reconocimiento y Medición" son clasificados como activos financieros para documentos y cuentas por cobrar. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

3.17.1. Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses, incluyendo los intereses implícitos, se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento de intereses resultare inmaterial. El periodo de crédito para la venta de bienes oscila entre 30, 60 y 90 días.

3.17.2. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

3.17.3. Baja en cuentas de un activo financiero

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando;

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso
- c) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

3.18. Pasivos Financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es remplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

3.18.1. Pasivos Financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses o más después de la fecha del estado de situación financiera.

3.19. Baja en cuentas de un pasivo financiero

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es remplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo

3.20. Normas contables, nuevas y revisadas, emitidas y su aplicación

Las entidades deben revelar en sus estados financieros el posible impacto de las NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia. Las siguientes revelaciones reflejan una fecha de corte al 31 de diciembre de 2019. El efecto potencial de la aplicación de cualquier NIIF nueva y revisada emitida por el IASB luego del 31 de diciembre de 2019 pero antes de que los estados financieros hayan sido emitidos también debe ser considerado y revelado. El impacto de la aplicación de las NIIF nuevas y revisadas es solo con fines ilustrativos. Las entidades deben analizar el impacto según hechos y circunstancias específicos.

4. USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración efectúe estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualaran a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses o más después de la fecha del estado de situación financiera.

3.19. Baja en cuentas de un pasivo financiero

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo

3.20. Normas contables, nuevas y revisadas, emitidas y su aplicación

Las entidades deben revelar en sus estados financieros el posible impacto de las NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia. Las siguientes revelaciones reflejan una fecha de corte al 31 de diciembre de 2019. El efecto potencial de la aplicación de cualquier NIIF nueva y revisada emitida por el IASB luego del 31 de diciembre de 2019 pero antes de que los estados financieros hayan sido emitidos también debe ser considerado y revelado. El impacto de la aplicación de las NIIF nuevas y revisadas es solo con fines ilustrativos. Las entidades deben analizar el impacto según hechos y circunstancias específicos.

4. USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración efectúe estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualaran a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de

dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Impuesto a la renta corriente

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones

y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación

5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta efectivo y equivalente a efectivo es como sigue:

	dic-31	
	2019	2018
Caja	-	162,45
Banco Pichincha cta cte	30.208,57	121.266,20
Banco Internacional cta cte	17.713,00	21.006,60
Banco Pichincha cta ahorros	5,92	318,66
TOTAL	47.927,49	142.753,91

6.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta documentos y cuentas por cobrar es como sigue:

	dic-31	
	2019	2018
Cuentas por cobrar	201.481,17	104.153,59
Anticipo a proveedores	1.001,39	-
TOTAL	202.482,56	104.153,59

Nota. - Al 31 de diciembre del 2019 corresponden principalmente a saldos de facturas por ventas de frutas tropicales (mangos)

7.- INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta Inventario es como sigue:

	dic-31	
	2019	2018
Inventario	6.679,30	6.679,30
TOTAL	6.679,30	6.679,30

8.- IMPUESTO POR RECUPERAR

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta impuesto por recuperar es como sigue:

	dic-31	
	2019	2018
Credito tributario	5.604,67	3.406,00
Anticipo Impto a la renta	958,68	4.337,66
TOTAL	6.563,35	7.743,66

9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, cuenta propiedad, planta y equipo es como sigue:

AGRICOLA AGROSALVIA S. A.
DETALLE DE ACTIVOS FIJOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares norteamericanos)

CONCEPTO	Saldo al 31.12.2018	Adiciones y reclasificaciones	Retiros y/o Ajustes	% sobre costo	Saldo al 31.12.2019
Terrenos	143.740,00	114.992,00	-	-	258.732,00
Edificios	-	-	-	5%	-
Muebles y Enseres	2.734,86	-	-	10%	2.734,86
Equipos de computación	2.916,72	-	-	33%	2.916,72
Vehiculos	17.430,44	-	-	20%	17.430,44
Maquinaria, Equipo e Instalación	209.190,24	181.987,47	-	10%	391.177,71
Total Activo Fijo	376.012,26	296.979,47	-		672.991,73
(-) Depreciación Acumulada	- 65.343,24	- 2.841,42			- 68.184,66
Total Activo Neto	310.669,02	294.138,05	-		604.807,07
Detalle de Activos Biologicos					
Activo Biologico	307.400,10	157.904,27	-		465.304,37
Total Activo Biologico	307.400,10	157.904,27			465.304,37
(-) Deterioro Activo biologico	- 133.100,00		133.100,00		-
Total Activo biologico	174.300,10	157.904,27	133.100,00		465.304,37

Lcda. Liuba Gagliardo Looor
Representante legal

C.P.A. Mariuxi Sanchez
Contador

10.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta documentos y cuentas por pagar es como sigue:

	dic-31	
	2019	2018
Cuentas por pagar	55.397,58	32.755,54
Otras cuentas por pagar	3.090,78	-
Retenciones IR	110,22	1.090,59
Retenciones IVA	7,56	630,04
Cuentas por pagar accionistas	16.313,28	9.199,38
TOTAL	74.919,42	43.675,55

11.- PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta provisión jubilación patronal, es como sigue:

	dic-31	
	2018	2017
Provision Jub Patronal	13.463,00	13.463,00
TOTAL	13.463,00	13.463,00

Jubilación Patronal. - Representa provisión para jubilación patronal establecida de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, el cual indica que los trabajadores que por veinte años o más que hubiesen prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por Desahucio. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, representa provisión por bonificación obligatoria a pagar al empleado al término de su relación laboral en la Compañía, la cual equivale al veinticinco por ciento (25%) de la última remuneración mensual del empleado multiplicada por el número de años de servicio.

Nota. - Al 31 de diciembre del 2019, de la cuenta provisión jubilación patronal no se evidencia la provisión actuarial., pero será regularizada en el ejercicio 2020

12.- OTROS PASIVOS CORRIENTES X BENEFICIOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 de la cuenta otros pasivos corrientes x beneficios empleados es como sigue:

	dic-31	
	2019	2018
Decimo tercer sueldo	1.572,99	10.946,00
Decimo cuarto sueldo	7.672,44	13.814,62
Vacaciones	10.146,85	10.332,35
TOTAL	19.392,28	35.092,97

13.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2019 de la cuenta obligaciones con el IESS es como sigue:

	dic-31	
	2019	2018
Aporte personal por pagar	1.916,10	1.653,57
Aporte patronal por pagar	2.463,48	3.250,00
Otros prestamos al IESS	626,96	-
TOTAL	5.006,54	4.903,57

14.- CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 de la cuenta cuentas por pagar no corrientes es como sigue:

Largo Plazo				
Tipo Operación	Institucion	Inicio	Vencimiento	Valor
20579304	Corporacion Financiera Nacional	13.11.2017	23.10.2021	64.285,72
551070	Banco Internacional	13.09.2019	13.09.2020	18.935,94
3403439-00	Banco Pichincha	11.07.2019	05.01.2021	21.116,34
	Suman			104.338,00

15.- CAPITAL

Está representado por un capital de \$ 150.000, oo correspondiente a 150.000 acciones ordinarias de un dólar cada una. Capital que podrá ser aumentado por resolución de la Junta General.

Identificación	Nombres	Nacionalidad	Capital	Porcentaje
0.912065984	Zoila E. Espinoza Gomez	Ecuatoriana	30.000,00	20%
0.911921310	Galia I. Gagliardo Loor	Ecuatoriana	30.000,00	20%
0.913771523	Liuba Gagliardo Loor	Ecuatoriana	30.000,00	20%
0.903081586	Antonio A. Gagliardo Valarezo	Ecuatoriana	30.000,00	20%
0.903927671	Lorgia P. Loor Verduga de Gagliardo	Ecuatoriana	30.000,00	20%
Suman.....			150.000,00	100%

16.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

	dic-31	
	2019	2018
Reserva legal	6.486,85	6.486,85
TOTAL	6.486,85	6.486,85

Nota. - Al 31 de diciembre del 2019 no se realizó la provisión respectiva ya que el cierre del ejercicio su resultado genero perdida.

16.1- Reserva de Capital. - Corresponde a los saldos de las cuentas de reserva por revalorización del patrimonio.

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el saldo acreedor de esta reserva podrá: capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren: utilizado para absorber perdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

16.2- Reserva por Valuación. - Representan la diferencia neta entre el importe de valor en libros y el valor del avalúo del terreno, determinado por un perito registrado en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. El saldo acreedor de esta cuenta puede

ser utilizado para aumento de capital y absorber pérdidas y no podrá distribuirse entre los socios como dividendos.

17.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 de la cuenta resultados acumulados es como sigue:

	dic-31	
	2019	2018
Utilidades acumuladas	149.731,91	148.837,38
Adopción NIIF	236.839,88	236.839,88
Utilidad del ejercicio	-	4.215,03
TOTAL	386.571,79	389.892,29

18.- REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019 la cuenta revaluación de propiedad planta y equipos

	dic-31	
	2019	2018
Superavit x revaluación de PPE	587.983,74	-
TOTAL	587.983,74	-

19.- VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta ventas es como sigue:

Ventas	
Venta de mangos	237.779,08
Exportaciones	185.945,50
TOTAL *	423.724,58

(*) La producción fue vendida local y externa

20.- ASPECTOS TRIBUTARIOS **Código Orgánico de la Producción**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de

impuesto a la renta para sociedades, así tenemos el 22% a partir del año 2013.

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado.

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios que la tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas – ISD se incremente del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se estable como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumo y bienes de capital, que consten en el lista que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

21.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

21.1- Gestión de riesgo financiero

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más significativa o menos significativas al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

21.1.1- Riesgo de Crédito. - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía.

21.1.2.- Riesgo de liquidez. - La administración de la compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de la liquidez. La administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de la liquidez de manera que esta pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la compañía.

La compañía maneja el riesgo de liquidez, monitoreando continuamente los flujos de efectivo y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

21.1.3.- Riesgo de capital. - La compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar operando como empresa, mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas mediante la optimización de saldos de deuda y patrimonio.

22.- Categorización de instrumentos financieros

Activos Financieros	2019	2018
Efectivo y equivalente al efectivo	47.927,49	142.753,91
Doc y Ctas x cobrar	201.481,17	104.153,59
TOTAL	249.408,66	248.925,50
Pasivos financieros		
Doc y Ctas por pagar	58.488,36	34.476,17
Cuentas por pagar	16.313,28	9.199,38
Obligaciones Financieras	104.338,00	77.142,86
TOTAL	179.139,64	120.818,41

23.- CAMBIOS Y MODIFICACIONES EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

NIIF 11 "Acuerdos conjuntos" - Contabilización de adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión; una guía en relación a como contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones.

NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

Esta norma específica los requerimientos para reconocer y medir los activos y pasivos financieros, algunos contratos para comprar; vender partidas no financieras.

Esta reemplaza en su totalidad a la NIC 39, no modifica los conceptos de activos ni pasivos financieros.

Esta norma requiere que las entidades reconozcan las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros medidas al costo amortizado.

NIIF 15 "Ingreso de Actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes"

Esta norma específica cuando y cuanto se debe reconocer los ingresos.

Esta norma reemplaza en su totalidad la NIC 18 Ingresos y a la NIC 11 Contratos de construcción en su totalidad.

Si determina la forma de reconocer los ingresos por todos los contratos excepto aquellos que se encuentren entre los arrendamientos, de seguros o cualquier otro instrumento financiero.

Establece 5 pasos para ayudar a la entidad a determinar cuándo reconocer el ingreso, estos son:

1. Identificar el contrato con el cliente

Este debe tener una sustancia comercial y debe ser probable que la entidad sobre la contraprestación de bienes y/o servicios.

2. Identificar la obligación de desempeño del contrato

Define como obligación de desempeño, las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar ingresos. Hay que definir cuantas obligaciones de desempeño contempla el contrato para considerarlos en la evaluación del reconocimiento del ingreso.

3. Determinar el precio de la transacción

Este lo define como el importe de la contraprestación, el cual la entidad espera recibir a cambio de la transferencia de los bienes y/o de servicios.

Esta norma también contiene guías para determinar el importe de la contraprestación.

4. Asignación de precio en las transacciones a las obligaciones de desempeño en el contrato

Esto tiene que ver en lo indicado en el numeral anterior, se requiere que la entidad asigne un precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

5. Reconocer el ingreso cuando la entidad cumple en las Asignaciones de Desempeño

Esta norma contiene orientación sobre ciertos asuntos que surgen al determinar cuándo y cómo reconocer los ingresos.

Esta NIIF está vigente para períodos anuales que comiencen el 1 de enero del 2018 o después, y se permite su aplicación anticipada.

NIIF 16 "Arrendamientos"

Esta nueva norma aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2019, se permite también su aplicación anticipada en entidades que hayan adoptado la aplicación de la NIIF 15 anteriormente a esta aceptación.

La NIIF 16 deroga:

- NIC 17 Arrendamiento
- NIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene arrendamiento
- SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos
- SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento

Define la forma de contabilizar para el arrendatario y para el arrendador.

NIIF 17 "Contrato de Seguros"

Esta nueva norma se aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2021, se permite la aplicación anticipada en entidades que apliquen NIIF 9 y 15 anteriormente a la aplicación de esta NIIF 17.

Deroga la NIIF 4 Contrato de seguros.

Esta norma es aplicable a todos los tipos de contratos de seguros, independiente de tipo de entidades que los emita

24.- PERDIDA DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2019 de la cuenta perdida está representada por una pérdida de \$ 14.397,48

25.- HECHO OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

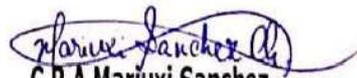
Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (10 de marzo de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos

AGRICOLA AGROSALVIA S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dolares norteamericanos)

ACTIVO	NOTAS	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente al efectivo	5	47.927,49	142.753,91
Cuentas por cobrar	6	201.481,17	104.153,59
Inventarios	7	6.679,30	6.679,30
Impuesto por recuperar	8	6.563,35	7.743,66
Anticipo a proveedores	6	1.001,39	
Impuesto corriente		-	1.500,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		263.652,70	262.830,46
ACTIVO FIJO			
Propiedades y Equipos	9	672.991,73	376.012,26
(-) Depreciación Acumulada	9	- 68.184,66	- 65.343,24
TOTAL ACTIVO FIJO		604.807,07	310.669,02
ACTIVO BIOLÓGICO			
Plantas de producción	9	465.304,37	307.400,10
(-) Deterioro x activo biológico		-	- 133.100,00
TOTAL ACTIVO BIOLÓGICO		465.304,37	174.300,10
TOTAL DEL ACTIVO		1.333.764,14	747.799,58



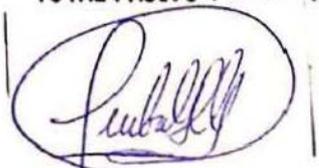
Lcda. Liuba Gagliardo Loor
Representante legal



C.P.A Mariuxi Sanchez
Contador

AGRICOLA AGROSALVIA S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dolares norteamericanos)

PASIVO	NOTAS	2019	2018
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar proveedores	10	58.488,36	34.476,17
Otras Cuentas por pagar	10	16.313,28	9.199,38
Imppto a la renta por pagar		-	1.188,86
Jubilación Patronal	11	13.463,00	13.463,00
Obligaciones con el IESS	13	5.006,54	4.903,57
Otros Pasivos corrientes x benefi emple	12	19.392,28	35.092,97
Otros pasivos corrientes	10	117,78	25.953,63
TOTAL PASIVO CORRIENTE		112.781,24	124.277,58
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras no corrientes	14	104.338,00	77.142,86
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		104.338,00	77.142,86
TOTAL PASIVO		217.119,24	201.420,44
PATRIMONIO			
Capital	15	150.000,00	150.000,00
Reserva legal	16	6.486,85	6.486,85
Resultados acumulados	17	149.731,91	148.837,38
Resultados acumulados x adopción NIIF	17	236.839,88	236.839,88
Superavit x Revaluación de PPE	18	587.983,74	-
Utilidad del ejercicio		-	4.215,03
Perdida del ejercicio	24	14.397,48	-
TOTAL PATRIMONIO		1.116.644,90	546.379,14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.333.764,14	747.799,58



Lcd^a Liuba Gagliardo Loor
Representante legal

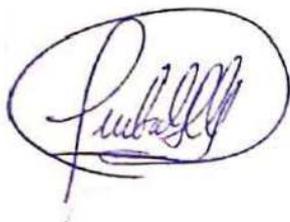


C.P.A Mariuxi Sanchez
Contador

AGRICOLA AGROSALVIA S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresando en USD dolares)

INGRESOS	NOTA	2019	2018
VENTAS TARIFA 0 %	19	237.779,08	353.947,32
VENTAS TARIFA 12 %		-	-
OTROS INGRESOS		8.996,50	200,85
EXPORTACIONES	19	185.945,50	132.654,69
INGRESOS FINANCIEROS		0,05	8,91
TOTAL INGRESOS		432.721,13	486.811,77
(-) COSTO DE VENTAS	-	83.035,52	- 197.243,23
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		349.685,61	289.568,54
EGRESOS			
(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS Y PRODUCCION		355.400,65	283.211,02
(-) GASTOS FINANCIEROS		8.682,44	-
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		364.083,09	283.211,02
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	-	14.397,48	6.357,52
Participación Utilidades 15%		-	953,63
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	-	14.397,48	5.403,89
Impuestos		-	1.188,86
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	14.397,48	4.215,03

Lcda. Liuba Gagliardo Loor
Representante legal




C.P.A Mariuxi Sanchez

Contador

AGRICOLA AGROSALVIA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en USD dolares)

CONCEPTO - DETALLE	Capital social	Reserva legal	Resultados Acumulados	Resultados acumulados x adopción NIIF	Superavit x revaluación de PPE	Utilidad del ejercicio anterior	Perdida del ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	150.000,00	6.486,85	148.837,38	236.839,88	-	4.215,03	-	946.379,14
Transferencias	-	-	894,53	-	587.983,74	- 4.215,03	-	584.663,24
Aportación	-	-	-	-	-	-	-	-
Perdida del ejercicio	-	-	-	-	-	-	- 14.397,48	- 14.397,48
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	150.000,00	6.486,85	149.731,91	236.839,88	587.983,74	-	-14.397,48	1.116.644,90



Lcda. Liuba Gagliardo Looor
Representante legal

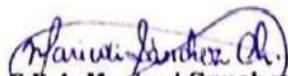


CPA Marluxi Sanchez
Contador

AGRICOLA AGRONALVIA .S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
En Dólares Americanos

	2019
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
<i>Resultado del ejercicio</i>	-14.397,48
<i>Ajuste para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente en actividades de operación</i>	
<i>Cuentas Incobrables</i>	0,00
<i>Depreciación y Amortización</i>	-130.258,58
Cambios en activos y pasivos de operación :	
<i>Aumento en Cuentas y Documentos Por Cobrar</i>	-97.148,66
<i>Disminución en Inventarios</i>	0,00
<i>Disminución en Pagos Anticipados</i>	0,00
<i>Aumento en Cuentas y Documentos Por Pagar</i>	69.105,69
<i>Disminución en Pasivos Acumulados</i>	-80.602,03
<i>Disminución en Impuesto a la Renta Por Pagar</i>	0,00
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-253.301,06
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
<i>Adquisición de Activos Fijos</i>	-454.883,74
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-454.883,74
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
<i>Disminución en Otros Activos No Corrientes</i>	1.500,00
<i>Entradas/Salidas en el Patrimonio</i>	584.663,24
<i>Disminución en Obligaciones Financieras</i>	0,00
<i>Distribución de Dividendos</i>	0,00
<i>Aumento en Pasivo a Largo Plazo</i>	27.195,14
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	613.358,38
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	-94.826,42
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL AÑO	142.753,91
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	47.927,49
	0,00

Lcda. Lluba Gagllardo Loor
Representante legal


C.P.A. Marluxi Sanchez
Contador



8.- IMPUESTO POR RECUPERAR

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta Impuesto por recuperar es como sigue:

	dic-31	
	2019	2018
Credito tributario	5.604,67	3.406,00
Anticipo Impto a la renta	958,68	4.337,66
TOTAL	6.563,35	7.743,66

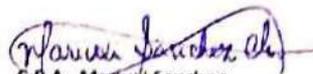
9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, cuenta propiedad, planta y equipo es como sigue:

AGRICOLA AGROSALVIA S. A.
DETALLE DE ACTIVOS FIJOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dolares norteamericanos)

CONCEPTO	Saldo al 31.12.2018	Adiciones y reclasificaciones	Retiros y/o Ajustes	% sobre costo	Saldo al 31.12.2019
Terrenos	143.740,00	114.992,00	-	-	258.732,00
Edificios	-	-	-	5%	-
Muebles y Enseres	2.734,86	-	-	10%	2.734,86
Equipos de computación	2.916,72	-	-	33%	2.916,72
Vehiculos	17.430,44	-	-	20%	17.430,44
Maquinaria, Equipo e Instalación	209.190,24	181.987,47	-	10%	391.177,71
Total Activo Fijo	376.012,26	296.979,47	-		672.991,73
(-)Depreciación Acumulada	- 65.343,24	- 2.841,42	-	-	- 68.184,66
Total Activo Neto	310.669,02	294.138,05	-		604.807,07
Detalle de Activos Biologicos					
Activo Biologico	307.400,10	157.904,27	-		465.304,37
Total Activo Biologico	307.400,10	157.904,27			465.304,37
(-) Deterioro Activo biologico	- 133.100,00		133.100,00		-
Total Activo biologico	174.300,10	157.904,27	133.100,00		465.304,37

Lcda. Lluba Gagliardo Loor
Representante legal


C.P.A. Mariuxi Sanchez
Contador

