

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.

Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2018

Junto con el informe de los auditores independientes

INDICE

- Informe de los auditores independientes, dirigido a los socios
- Estado de Activo Neto
- Estado de déficit de ingresos y gastos
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólar estadounidense
Compañía	-	Sociedad Agrícola y Pecuaria la Higuera Cía. Ltda.
NIIF para Pymes	-	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
ISD	-	Impuesto a la Salida de Divisas
IR	-	Impuesto a la Renta
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	-	Servicio de Rentas Internas

A los socios de **SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.:**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, el activo neto de **SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018 los ingresos y gastos, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la base contable de una entidad en liquidación, descrita en la nota 2 a dichos estados financieros.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante, en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros, de este informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés).

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Base contable de una entidad en liquidación

Sin modificar nuestra opinión, informamos que en la nota 2 se describe la base contable utilizada por la Compañía para la preparación de los estados financieros del año 2018. Los estados financieros han sido preparados por **SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.** sobre la base contable de una entidad en liquidación, esto es, reconociendo activos y pasivos a su valor estimado de recuperación y pago, respectivamente. Consecuentemente, los presentes estados financieros no se presentan comparativos y pueden ser no adecuados para otro propósito.

Énfasis por terminación de operaciones

Sin modificar nuestra opinión, como se explica más en detalle en la Nota 1 a los estados financieros adjuntos, la Junta General de Socios de 28 de abril de 2014 decidió la disolución anticipada de la Compañía, luego de

Informe de los auditores independientes (continuación)

confirmar la imposibilidad de cumplir con los objetos sociales establecidos en los estatutos, por lo que se resolvió mantenerla como empresa en liquidación hasta concluir los trámites pertinentes ante las autoridades de control para obtener el permiso de cierre de operaciones.

Responsabilidades de la Gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la base contable de entidad en liquidación descrita en la Nota 2 y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la Gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La Gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Otras cuestiones

La Administración es responsable por la preparación de información adicional. Información adicional comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, que no incluye el juego completo de estados financieros ni el correspondiente informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información adicional y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. El Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios que conocería los estados financieros aún no está disponible.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos

Informe de los auditores independientes (continuación)

juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- ✓ Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- ✓ Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con 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 usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- ✓ Concluimos si la base de contabilidad de una empresa en liquidación usada por la gerencia es apropiada, basados en la evidencia de auditoría obtenida. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de emisión de este informe.
- ✓ Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la Gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Abadhel Cía. Ltda.

R.N.A.E. No 699

Septiembre, 26 de 2019

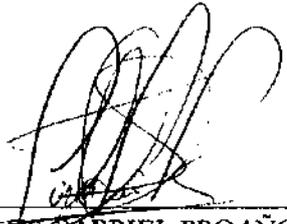
Edison Guarnán Gómez
Edison Guarnán Gómez
Licencia 17-3410

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE ACTIVO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en U. S. dólares)

	<u>Referencia</u> <u>a Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Activos</u>			
<i>ACTIVOS CORRIENTES</i>			
Activos por impuestos corrientes	4	687	1,021
Total del activo corriente		687	1,021
<i>ACTIVOS NO CORRIENTES</i>			
Inmuebles	5	696,328	696,328
TOTAL ACTIVO		697,015	697,349
<u>Pasivo y patrimonio</u>			
<i>PASIVOS CORRIENTE</i>			
Pasivos por impuestos corrientes	4	-	615
Otros pasivos corrientes	6	26,266	14,844
Total del pasivo corriente		26,266	15,459
<i>PASIVOS LARGO PLAZO</i>			
Partes Relacionadas	6	216,415	213,934
TOTAL PASIVO		242,681	229,394
PATRIMONIO			
(según estados adjuntos)		454,334	467,956
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		697,015	697,349



 LUIS ALBERTO GRANJA AVALOS
 REPRESENTANTE LEGAL



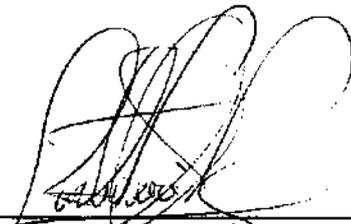
 CAREOS GABRIEL PROAÑO ROSERO
 CONTADOR GENERAL

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en U. S. dólares)

	Referencia	2018
	a Notas	
<i>GASTOS</i>		
Gastos de administración	7	<u>(13,622)</u>
Pérdida del año		<u>(13,622)</u>



LUIS ALBERTO GRANJA AVALOS
REPRESENTANTE LEGAL



CARLOS GABRIEL PROANO ROSERO
CONTADOR GENERAL

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresados en U. S. dólares)

	Capital Social	Resultados Acum. Ad. Niif	Pérdidas Acumuladas	Total
Saldos al 1 de enero de 2018	8,000	584,401	(124,446)	467,956
Resultado integral del año	-	-	(13,622)	(13,622)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	8,000	584,401	(138,067)	454,334


LUIS ALBERTO GRANJA AVALOS
 REPRESENTANTE LEGAL

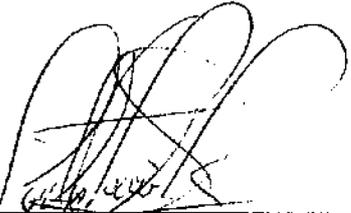

CARLOS GABRIEL PROAÑO ROSERO
 CONTADOR GENERAL

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	Referencia a Notas	<u>2018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo pagado a proveedores		(2,200)
Efectivo pagado por impuestos		(280)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación		<u>(2,481)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Incremento de préstamos de socios		2,481
Efectivo neto provisto en actividades de inversión		<u>2,481</u>
Aumento (disminución) del efectivo y sus equivalentes		
Efectivo y equivalentes al inicio del año		-
Efectivo y equivalentes al final del año		<u>-</u>



LUIS ALBERTO GRANJA AVALOS
REPRESENTANTE LEGAL



CARLOS GABRIEL PROAÑO ROSERO
CONTADOR GENERAL

**SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	Referencia a Notas	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo pagado a proveedores		(2,200)
Efectivo pagado por impuestos		(280)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación		(2,481)
 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Incremento de préstamos de socios		2,481
Efectivo neto provisto en actividades de inversión		2,481
 Aumento (disminución) del efectivo y sus equivalentes		
Efectivo y equivalentes al inicio del año		-
Efectivo y equivalentes al final del año		-



LUIS ALBERTO GRANJA AVALOS
 REPRESENTANTE LEGAL

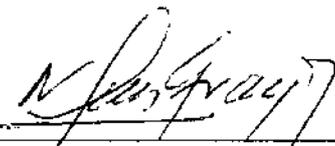


CARLOS GABRIEL PROAÑO ROSERO
 CONTADOR GENERAL

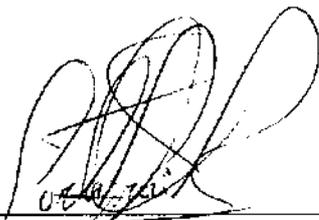
SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Conciliación del resultado integral del año con el flujo provisto de las operaciones

	Referencia a Notas	2018
Resultado integral del año		(13,622)
<i>Cambios netos en activos y pasivos operativos:</i>		
Activos por impuestos corrientes		335
Pasivos por impuestos corrientes		(615)
Otras Pasivos corrientes		11,421
Efectivo usado en actividades de operación		(2,481)



LUIS ALBERTO GRANJA AVALOS
REPRESENTANTE LEGAL



CARLOS GABRIEL PROAÑO ROSERO
CONTADOR GENERAL

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1.1. Operaciones

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA. (en adelante "la Compañía") es una compañía de responsabilidad Limitada constituida en el Ecuador el 20 de agosto de 1993 mediante resolución 1623 inscrita en el registro mercantil el 5 de noviembre de 1993, su domicilio principal es en la ciudad de Quito, Av. Eloy Alfaro 939 y Amazonas Edificio Finandes cuarto piso. Durante el año 2018 la empresa no ha realizado operaciones; al 31 de diciembre no mantenía empleados bajo relación de dependencia. Para el año 2018, las operaciones de la compañía corresponden al cumplimiento de las obligaciones societarias y tributarias.

La Compañía fue constituida para desarrollar, como objeto social, el cultivo de flores, frutas, hortalizas, legumbre y de sus semillas.

La Junta General de Socios, celebrada el 28 de abril de 2014, decidió la disolución anticipada de la Compañía, luego de confirmar la imposibilidad de cumplir con los objetos sociales establecidos en los estatutos, por lo que se resolvió mantenerla como una empresa en liquidación hasta concluir los trámites pertinentes ante las autoridades de control para obtener el permiso de cierre de operación.

La Administración considera que el estado de situación financiera adjunto presenta activos y pasivos a valores aproximados de liquidación, considerando que los acreedores son los socios quienes, en pago de sus acreencias, recibirían los inmuebles a su valor contable.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN

2.1. Bases contables de liquidación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto para inmuebles tal como se explica más adelante.

Para el caso de la Compañía que es una entidad en proceso de liquidación voluntaria, no existen normas y prácticas contables que deban aplicarse; sin embargo se han realizado los ajustes que son posibles estimar y que se consideran permanentes en un proceso de liquidación voluntaria.

2.2. Inmuebles

Los inmuebles están registrados al avalúo catastral emitido por el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, en años anteriores; valor aceptado por los socios para el eventual pago de sus acreencias.

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

2.3. Impuestos Corrientes

Los activos y pasivos por obligaciones corrientes se miden por los importes que se espera cobrar, pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizada para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a las fechas de cierre del período sobre el que se informa.

2.4. Costos y Gastos

Los gastos corresponden a servicios de Contabilidad y contribuciones legales a favor de las entidades de control, según se observa en la Nota 7 a los Estados Financieros adjuntos.

NOTA 3 - IMPUESTOS

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes, es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. <u>2018</u>
<i>Activos por impuestos corrientes</i>	
Crédito tributario SRI	687
	687
	..31 de Diciembre del.. <u>2018</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>	
Impuesto a la renta por pagar	615
	615

Considerando que el literal g) del numeral 2 del artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, dispone: g) *Las sociedades en disolución que no hayan generado ingresos gravables en el ejercicio fiscal anterior no estarán sujetas a la obligación de pagar anticipos en el año fiscal en que, con sujeción a la ley, se inicie el proceso de disolución*". Por tal motivo la Compañía no ha calculado, no ha declarado y no ha pagado anticipo de impuesto a la renta.

NOTA 4 - INMUEBLES

El movimiento y los saldos de los activos fijos se presentan a continuación:

	..31 de Diciembre del.. <u>2018</u>
Terrenos	696,328
Total	696,328

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Tal como se informa en la Nota 2.2 a los Estados Financieros adjuntos los terrenos están valorados al avalúo catastral de años anteriores.

NOTA 5 - OTROS PASIVOS

El detalle otros pasivos ha sido el siguiente:

Corto Plazo

	..31 de Diciembre del.. <u>2018</u>
Impuestos Municipales	5,000
Honorarios Profesionales	<u>21,266</u>
Total otros pasivos de corto plazo	<u>26,266</u>

Largo Plazo

	..31 de Diciembre del.. <u>2018</u>
Partes Relacionadas	<u>216,415</u>
Total otros pasivos de largo plazo	<u>216,415</u>

NOTA 6 - PATRIMONIO

Capital social

El capital social consiste en 200,000 participaciones con un valor unitario de cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

La principal contrapartida del capital social corresponde a lotes de terreno ubicados en la parroquia en Quinche del Cantón Quito. Ver Nota 4.

Las reservas patrimoniales están constituidas de la siguiente manera:

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	..31 de Diciembre del.. <u>2018</u>
Resultados Acumulados	(124,446)
Utilidad del Ejercicio	
Resultados por adopción de NIIF	<u>584,401</u>
	<u>459,956</u>

NOTA 7 - COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

	..31 de Diciembre del.. <u>2018</u>
<i>Gastos de administración:</i>	
Servicios Legales	-
Servicios Contables	1,800
Impuestos y Contribuciones	9,621
Otros gastos	<u>2,200</u>
Total gastos de administración	<u>13,622</u>

NOTA 8 - TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un detalle de las transacciones con partes relacionadas en el año 2018 y 2017 es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. <u>2018</u>
Pagos realizados por socios por cuenta de la Compañía	<u>2,481</u>
Total pagos realizados	<u>2,481</u>

	..31 de Diciembre del.. <u>2018</u>
Cuentas por Pagar Relacionados (1)	<u>216,415</u>
	<u>216,415</u>

SOCIEDAD AGRICOLA Y PECUARIA LA HIGUERITA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(1) Incluye US\$ 163 447 de valores a favor de cuatro socios como beneficiarios de una sesión de acciones mediante escritura pública del 29 de abril del 2016.

Incluye US\$ 45 000 a favor de otro socio que se liquidara con la disolución de la Compañía.

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

NOTA 9 - Precios de transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$3 millones, están obligados a presentar un anexo de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2018, no superaron el importe acumulado mencionado.

NOTA 10 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía no reporta contingencias que puedan afectar a los estados financieros.

**NOTA 11 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO
SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (26 de septiembre de 2019) no se produjeron eventos, que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 12 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 26 de septiembre del 2019 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.