



## SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A

Estados financieros por el año  
terminado el 31 de diciembre de 2019  
e Informe de los Auditores Independientes



SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A

ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

Contenido

|   |       |
|---|-------|
| Informe de los Auditores Independientes | 3 – 6 |
| Estado de Situación Financiera          | 7     |
| Estados de Resultados                   | 8     |
| Estado de Cambios en el Patrimonio      | 9     |
| Estado de Flujo de efectivo             | 10-11 |
| Notas a los Estados Financieros         | 12–23 |

Abreviaturas:

|        |   |
|--------|---|
| NIC    | Normas Internacionales de Contabilidad  |
| NIIF   | Normas Internacionales de Información Financiera                                |
| CINIIF | Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIA    | Normas Internacionales de Auditoría   |
| US\$   | Dólares Americanos  |
| IASB   | Junta de Normas Internacionales de Contabilidad                                 |
| SCVS   | Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros                                |

---



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 2 de junio de 2020

A los Accionistas de

### **SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A**

#### **Opinión:**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT 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 Anexo A “*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*”. Somos independientes de **SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad (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 este Código.

#### **Independencia**

Somos independientes de **SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

#### **Asuntos claves de auditoría:**

Durante el 2019 la Compañía contrajo otros pasivos no corrientes por un valor de \$ 73.233,43 y se encuentra totalizada dentro de los Pasivos No Corrientes del estado de situación financiera de la **Compañía SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A** al 31 de diciembre del 2019. **Véase Nota 11a.**

#### **Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de



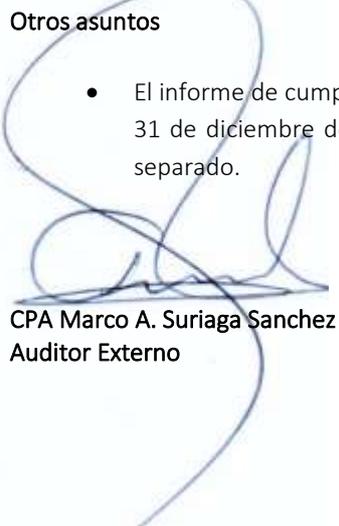
importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

#### Otros asuntos

- El informe de cumplimiento tributario de **SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.



CPA Marco A. Suriaga Sanchez  
Auditor Externo



## INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

### Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección 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 la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

**CPA Marco A. Suriaga Sanchez**  
**Auditor Externo**



SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
En Dólares Americanos

| ACTIVOS                                    | Notas | 2019                | 2018             |
|--|-------|---------------------|------------------|
| <b><u>Activo Corriente</u></b>             |       |                     |                  |
| Efectivo Y Equivalentes                    | 5     | \$ 649              | 33.831           |
| Cuentas Y Documentos Por Cobrar            | 6     | 210.837             | 202.792          |
| Activos Por Impuestos Corrientes           | 7     | 135.031             | 97.715           |
| Gastos Anticipados                         | 8     | 203                 | -                |
| Otros Activos Corrientes                   | 9     | 88.811              | 79.225           |
| <b>Total Activo Corriente</b>              |       | <b>435.532</b>      | <b>413.561</b>   |
| <b><u>Activo No Corriente</u></b>          |       |                     |                  |
| Propiedad, Planta y Equipos, neto          | 10    | 556.209             | 555.000          |
| (-) Depreciacion Acumulada                 |       | -72.201             | -72.201          |
| Cuentas y Documentos por Cobrar            | 6a    | 310.157             | 371.719          |
| <b>Total Activo No Corriente</b>           |       | <b>794.165</b>      | <b>854.518</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                        |       | <b>\$ 1.229.697</b> | <b>1.268.079</b> |
| <b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>         |       |                     |                  |
| <b><u>Pasivo Corriente</u></b>             |       |                     |                  |
| Cuentas y Documentos por Pagar             | 11    | 611.932             | 833.792          |
| Obligaciones Con Instituciones Financieras | 12    | 41.199              | 10.139           |
| Pasivos Por Impuestos Corrientes           | 13    | 36.481              | 34.468           |
| Obligaciones Laborales                     | 14    | 60.423              | 21.633           |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>              |       | <b>750.035</b>      | <b>900.031</b>   |
| <b><u>Pasivo No Corriente</u></b>          |       |                     |                  |
| Cuentas y Documentos por Pagar a L/P       | 11a   | 73.233              | 15.524           |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>           |       | <b>73.233</b>       | <b>15.524</b>    |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                       |       | <b>823.269</b>      | <b>915.556</b>   |
| <b><u>PATRIMONIO</u></b>                   |       |                     |                  |
| Capital Social                             |       | 800                 | 800              |
| Reservas                                   |       | 31.794              | 31.794           |
| Resultados Acumulados                      |       | 319.930             | 283.616          |
| Resultado Del Ejercicio                    |       | 53.904              | 36.313           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>     | 15    | <b>406.428</b>      | <b>352.524</b>   |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>          |       | <b>\$ 1.229.697</b> | <b>1.268.079</b> |

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

ING. SUCRE NICOLAS RODRIGUEZ NAVARRETE

GERENTE GENERAL

LADY BURBANO HUNGRIA

CONTADOR



**SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018**  
**En Dólares Americanos**

|  | Notas | 2019             | 2018             |
|--|-------|------------------|------------------|
| Ventas de Bienes Locales                             | 16    | \$ 19.743        | 44.008           |
| Exportaciones  |       | \$ 2.143.564     | 2.121.341        |
| Otros Ingresos                                       |       | 7.514            | 975              |
| (-) Costo De Ventas                                  |       | -                | -                |
| <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>                      |       | <b>2.170.822</b> | <b>2.166.324</b> |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                          | 17    |                  |                  |
| Administrativos                                      |       | 2.079.454        | 2.104.425        |
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>                    |       | <b>2.079.454</b> | <b>2.104.425</b> |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>                         |       | <b>91.367</b>    | <b>61.899</b>    |
| <b>OTROS INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES</b>       |       |                  |                  |
| Gastos Financieros                                   | 17    | 8.348            | 4.938            |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES</b> |       | <b>8.348</b>     | <b>4.938</b>     |
| <b>RESULTADO ANTES DE PARTIC. DE TRABAJADORES</b>    |       | <b>83.020</b>    | <b>56.962</b>    |
| (-) Participación Trabajadores                       |       | 12.453           | -                |
| Gastos No Deducibles                                 |       | 5.171            | 8.544            |
| <b>RESULTADO DESPUÉS DE PARTIC. DE TRABAJADORES</b>  |       | <b>75.738</b>    | <b>48.418</b>    |
| (-) Impuesto a la Renta del Ejercicio                |       | 16.662           | 12.104           |
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>              |       | <b>53.904</b>    | <b>36.313</b>    |

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

ING. SUCRE NICOLAS RODRIGUEZ NAVARRETE  
GERENTE GENERAL

LADY BURBANO HUNGRIA  
CONTADOR



SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A  
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

|  | Capital Social | Resultados Acumulados |                          |                     |                       | Resultado del Ejercicio | Total          |
|--|----------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|
|  |                | Reserva de Capital    | Resultados Adopcion NIIF | Perdidas Acumuladas | Utilidades Acumuladas |                         |                |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b> | <b>800</b>     | <b>31.794</b>         | <b>152.629</b>           | <b>-51.295</b>      | <b>147.333</b>        | <b>33.606</b>           | <b>314.866</b> |
| Más (menos) transacciones durante el año |                |                       |                          |                     |                       |                         |                |
| Transferencia de utilidad año anterior   | -              | -                     | -                        | -                   | -                     | -33.606                 | -33.606        |
| Disminucion de dividendos                | -              | -                     | -                        | -                   | 34.950                |                         | 34.950         |
| Perdida del Ejercicio                    | -              | -                     | -                        | -                   | -                     | 36.313                  | 36.313         |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b> | <b>800</b>     | <b>31.794</b>         | <b>152.629</b>           | <b>-51.295</b>      | <b>182.283</b>        | <b>36.313</b>           | <b>352.523</b> |
| Más (menos) transacciones durante el año |                |                       |                          |                     |                       |                         |                |
| Transferencia de utilidad año anterior   | -              | -                     | -                        | -                   | 36.313                | -36.313                 | -              |
| Resultado del período                    | -              | -                     | -                        | -                   | -                     | 53.904                  | 53.904         |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>800</b>     | <b>31.794</b>         | <b>152.629</b>           | <b>-51.295</b>      | <b>218.596</b>        | <b>53.904</b>           | <b>406.428</b> |

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

ING. SUCRE NICOLAS RODRIGUEZ NAVARRETE  
GERENTE GENERAL

LADY BURBANO HUNGRIA  
CONTADOR



SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
En Dólares Americanos

|  |                |
|--|----------------|
|  | <b>2.019</b>   |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                     |                |
| Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios             | 2.161.659      |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                  | -1.880.771     |
| Pagos a y por cuenta de los empleados  | -345.187       |
| Intereses pagados  | -8.348         |
| Intereses recibidos  | 7.514          |
| Impuestos a las ganancias pagados  | -18.817        |
| <b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación</b>      | <b>-83.948</b> |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                     |                |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                                | -1.208         |
| Otra entradas y salidas de efectivos   | -9.587         |
| <b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión</b>      | <b>-10.795</b> |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>                |                |
| Pagos de prestamos   | -              |
| Otra entradas y salidas de efectivos   | 61.562         |
| <b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiamiento</b> | <b>61.562</b>  |
| <b>Aumento/disminución del efectivo</b>                                      | <b>-33.182</b> |
| Efectivo al inicio del período   | 33.831         |
| <b>Efectivo al final del período</b>   | <b>649</b>     |

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

ING. SUCRE NICOLAS RODRIGUEZ NAVARRETE  
GERENTE GENERAL

LADY BURBANO HUNGRIA  
CONTADOR



SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
En Dólares Americanos

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>CONCILIACIÓN GANANCIAS NETAS FLUJOS DE OPERACIONES</b>                     | <b><u>2.019</u></b>   |
| Resultado del ejercicio Después de Participación de Trabaj. e Imp. a la Renta | 83.020                |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta                                     | -16.662               |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores                              | -12.453               |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                              | 70.688                |
| <b>Cambios en activos y pasivos de operación :</b>                            |                       |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                       | -1.648                |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                          | -6.397                |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores                          | -203                  |
| (Incremento) disminución en otros activos                                     | -37.317               |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                     | -190.800              |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                           | -10.966               |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados                              | 38.791                |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                 | <b><u>-83.948</u></b> |

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

ING. SUCRE NICOLAS RODRIGUEZ NAVARRETE  
GERENTE GENERAL

LADY BURBANO HUNGRIA  
CONTADOR



## SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

#### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

**SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A. con RUC 0991173285001**, es una sociedad anónima, regulada por la Ley de Compañías, constituida en la ciudad de Guayaquil el 13 de Septiembre de 1991.

La actividad principal de la Compañía es actividades de cultivo de frutas tropicales de acuerdo con las normativas y legislaciones vigentes del Ecuador.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Guayaquil, en la vía Daule km 23.5 frente a lago de capeira.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.2 Moneda Funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**2.3 Negocio en Marcha** – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediano.

**2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo** – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en bancos.

**2.5 Instrumentos financieros** – Activos y Pasivos Financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los



pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

**2.5.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar** – Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortización utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

**2.5.2 Deterioro de Activos Financieros al Costo Amortizado** – Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. La compañía constituye una provisión para perdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las misma. La existencia de dificultades financieras significativas por cobrar se ha deteriorado.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía ha procedido evaluar deudor por deudor y en base a sus deudores con un riesgo de recuperación de la deuda.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por el deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales, donde el importe en libros en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

## **2.6 Propiedad Planta y Equipo.**

**2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento.** - Se miden inicialmente por su costo, y comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

El costo de los elementos de vehículo comprende:

- 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.
- 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 administración.

Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra

**2.6.2 Medición posterior al reconocimiento:**

### **Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los vehículos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de 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 y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal.

### **2.6.3 Métodos de depreciación - vidas útiles y valor residual**

El costo de propiedades 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.

Los vehículos y las vidas útiles utilizadas para el cálculo de la depreciación son a 5 años (20%):

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, considera establecer un valor residual del 5% de los rubros de activos al finalizar su vida útil estimada.

| <u>Clase de activos</u> | <u>Vida útil<br/>(en años)</u> |
|-------------------------|--------------------------------|
| Maquinaria y Equipos    | 10                             |
| Edificios               | 5                              |
| Vehiculos               | 20                             |

**2.6.4 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar** – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**2.6.5 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas** – Las cuentas por pagar a parte relacionada con pasivos financieros no derivados por pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**2.6.6 Otros Pasivos Financieros** – Representan préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por y cuentas por pagar a parte relacionada, son medido inicialmente su razonable, netos de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

**2.7 Préstamos** – Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a la tasa vigente en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactados.

**2.8 Baja de Activos y Pasivos Financieros** – La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía da de baja



**2.9 Impuestos diferidos.** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

**2.10 Impuestos corrientes y diferidos.**- Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

**2.11 Impuestos – Provisión de Impuesto a las ganancias** - La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

**El impuesto corriente** es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

**2.12 Provisiones** – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**2.13 Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.



Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por cultivo de frutas tropicales son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

**2.14 Reconocimiento de gastos** – El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

**2.15 Reservas** – Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

**2.15.1 Reserva Capital** - Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### **4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

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

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

#### **Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuando este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.



Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

#### **Riesgo de liquidez.**

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

#### **Riesgo de mercado.**

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

### **5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta efectiva y equivalente a efectivo es como sigue:

|                    | <u>2019</u>       | <u>2018</u>   |
|--------------------|-------------------|---------------|
|                    | (en U.S. dólares) |               |
| Caja               | 300               | -             |
| Bancos Locales (a) | 349               | 33.831        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>649</b>        | <b>33.831</b> |

(a) Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

### **6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta documentos y cuentas por cobrar es como sigue:

#### **A corto Plazo.-**

|                                   | <u>2019</u>       | <u>2018</u>    |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|
|                                   | (en U.S. dólares) |                |
| Clientes Nacional                 | 0                 | 7.758          |
| Clientes Exterior                 | 210.540           | 201.134        |
| Otras Cuentas por Cobrar          | 10.397            | 4.000          |
| (-) Provision Cuentas Incobrables | -10.100           | -10.100        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>210.837</b>    | <b>202.792</b> |



#### 6a. A Largo Plazo.-

Las Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos, anticipos o cualquier otro concepto análogo que se convertirán en efectivo en un plazo mayor a un año o bien al ciclo financiero a corto plazo si es que éste fuese mayor a un año.

|                | <u>2019</u>       | <u>2018</u>    |
|----------------|-------------------|----------------|
|                | (en U.S. dólares) |                |
| Plantein S.A.  | 147.263           | 219.179        |
| Pigmalion S.A. | -                 | 669            |
| Elwood S.A.    | -                 | 1.280          |
| Pertelab S.A.  | 60.691            | 48.388         |
| Dining S.A.    | 102.204           | 102.204        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>310.157</b>    | <b>371.719</b> |

#### 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta activos por impuestos corrientes es como sigue:

|                                 | <u>2019</u>       | <u>2018</u>   |
|---------------------------------|-------------------|---------------|
|                                 | (en U.S. dólares) |               |
| IVA Credito T. Compras          | 79.948            | 49.343        |
| Anticipo Impuesto a la Renta    | 54.524            | 47.948        |
| Retención en la Fuente Clientes | 560               | 423           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>135.031</b>    | <b>97.715</b> |

#### 8. GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta gastos anticipados es como sigue:

|                    | <u>2019</u>       | <u>2018</u> |
|--------------------|-------------------|-------------|
|                    | (en U.S. dólares) |             |
| Seguros Prepagados | 203               | -           |
| <b>TOTAL</b>       | <b>203</b>        | <b>-</b>    |

#### 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta otros activos corrientes es como sigue:

|                                  | <u>2019</u>       | <u>2018</u>   |
|----------------------------------|-------------------|---------------|
|                                  | (en U.S. dólares) |               |
| Deposito en Garantia             | 792               | 792           |
| Arriendos Pagados por Anticipado | 9.587             | -             |
| Otros Activos Diferidos          | 78.432            | 78.432        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>88.811</b>     | <b>79.225</b> |



## 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la propiedad, planta y equipo es como sigue:

**SEMBRIOS DE EXPORTACION SEMBRIEXPORT S.A**  
**ACTIVOS FIJOS, Y/O PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (PPE)**  
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

LA Propiedad, Planta y Equipos (PPE) y/o Activo Fijo, al 31 de diciembre de 2019, correspondía a:

| DETALLES               | SALDO AL<br>31/12/2018 | ADICIONES    | BAJAS O<br>RETIROS | SALDO AL<br>31/12/2019 |
|------------------------|------------------------|--------------|--------------------|------------------------|
| <b>NO DEPRECIABLES</b> |                        |              |                    |                        |
| Terrenos               | 300.492                |              |                    | 300.492                |
| <b>DEPRECIABLES</b>    |                        |              |                    |                        |
| Inmuebles              | 49.447                 |              |                    | 49.447                 |
| Maquinarias y Equipos  | 170.974                | 1.208        |                    | 172.183                |
| Vehiculos              | 34.087                 |              | -                  | 34.087                 |
| <b>Total Costo:</b>    | <b>555.000</b>         | <b>1.208</b> | <b>-</b>           | <b>556.209</b>         |
| Depreciación Acumulada | (72.201)               | -            |                    | (72.201)               |
| <b>PPE NETO</b>        | <b>482.799</b>         | <b>1.208</b> | <b>-</b>           | <b>484.007</b>         |

## 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

|                              | <u>2019</u>       | <u>2018</u>    |
|------------------------------|-------------------|----------------|
|                              | (en U.S. dólares) |                |
| Proveedores                  | 571.932           | 726.934        |
| Cuentas por Pagar Accionista | 40.000            | 106.857        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>611.932</b>    | <b>833.792</b> |

### 11a.A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar a largo plazo es como sigue:

|                                  | <u>2019</u>       | <u>2018</u>   |
|----------------------------------|-------------------|---------------|
|                                  | (en U.S. dólares) |               |
| Cuentas por Pagar Accionistas    | 33.691            | -             |
| Amazon Produce Ant. Clientes c/p | 24.780            | -             |
| Inmobiliaria Dedalosa S.A        | 14.763            | 15.524        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>73.233</b>     | <b>15.524</b> |

## 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones con instituciones financieras son como sigue:

|                    | <u>2019</u>       | <u>2018</u>   |
|--------------------|-------------------|---------------|
|                    | (en U.S. dólares) |               |
| Visa Pacificard    | 11.507            | -             |
| Banco del Pacifico | 29.692            | 10.139        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>41.199</b>     | <b>10.139</b> |



### 13.PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

|                                       | <u>2019</u>       | <u>2018</u>   |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                       | (en U.S. dólares) |               |
| Retenciones 30% IVA Compras           | 174               | 37            |
| Retenciones 70% IVA Servicios         | 145               | 720           |
| 100% Honorarios, Arrendamientos       | 899               | -             |
| 1% Ret.Transferencia de Bienes        | 3.639             | 5.275         |
| 2% Ret Fte Serv.Prest.Cia y MO        | 12.679            | 14.081        |
| 1% Ret.Fuente Transporte Carga        | 727               | 633           |
| 8% Retención en la fuente             | 1.348             | 1.360         |
| 10% Honorarios Profesionales y Dietas | 120               |               |
| Retención Impto. Renta Empleado       | 86                | 9             |
| Imp. Valor Agregado ( IVA )           | -                 | 250           |
| Impuesto a la Renta                   | 16.662            | 12.104        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>36.481</b>     | <b>34.468</b> |

(a) La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente:

|   | <u>2019</u>       | <u>2018</u>   |
|---|-------------------|---------------|
|   | (en U.S. dólares) |               |
| <b>Resultado Antes De La Participación Trabajadores</b> | 83.020            | 56.962        |
| (-) 15% Participación Trabajadores                      | 12.453            | 8.544         |
| <b>Utilidad Antes De Impuesto A La Renta</b>            | <b>70.567</b>     | <b>56.962</b> |
| Gastos No Deducibles Locales                            | 5.171             | -             |
| <b>Base Imponible</b>                                   | <b>75.738</b>     | <b>48.418</b> |
| Impuesto a la Renta Causado                             | 18.934            | 12.104        |
| Anticipo determinado del ejercicio                      | 15.566            | 14.363        |
| (-) Cred. Tributario años anteriores                    | 48.371            | 33.585        |
| (-) Retencion en la Fuente                              | 137               | 423           |
| <b>Saldo a favor de la compañía</b>                     | <b>45.140</b>     | <b>33.517</b> |

### 14.OBLIGACIONES LABORALES

(a) Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de beneficios a empleados corto plazo se desglosa como sigue:

|                                    | <u>2019</u>       | <u>2018</u>   |
|------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                    | (en U.S. dólares) |               |
| 9.45% Aportes Individuales         | 3.804             | -             |
| Prestamos Quirografarios           | 631               | 195           |
| 11.15% Aportes Patronales I.E.S.S. | 4.488             | 8.010         |
| 1% Secap - lece                    | 403               | -             |
| Fondos de Reservas                 | 368               | 373           |
| Décimo Tercer Sueldo               | 14.995            | 3.090         |
| Décimo Cuarto Sueldo               | 12.306            | -             |
| Vacaciones                         | 10.976            | 1.420         |
| 15% Utilidades Trabajadores        | 12.453            | 8.544         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>60.423</b>     | <b>21.633</b> |



## 15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**15.1 CAPITAL SOCIAL.** - Está representando por un capital suscrito y pagado de US\$ 800, divididos en acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 0.04 cada una. El Capital podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

**15.2 RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF .** - Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

**15.3 GANANCIAS ACUMULADAS.** – Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

## 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos por actividades ordinarias son como sigue:

|                | <u>2019</u>       | <u>2018</u>      |
|----------------|-------------------|------------------|
|                | (en U.S. dólares) |                  |
| Mangos         | 14.971            | 40.880           |
| Productos      | 4.772             | 3.129            |
| Exportaciones  | 2.143.564         | 2.121.341        |
| Otros Ingresos | 7.514             | 975              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2.170.822</b>  | <b>2.166.324</b> |

**VENTA DE BIENES:** Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**OTROS INGRESOS:** Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.

## 17. GASTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos operacionales son como sigue:

### Gastos.-

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.



|                                   | <u>2019</u>       | <u>2018</u>      |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
|                                   | (en U.S. dólares) |                  |
| Remuneraciones Trabajadores       | 249.970           | 242.945          |
| Beneficios Sociales               | 50.838            | 37.693           |
| Otros Beneficios                  | 35.081            | 16.885           |
| Seguro Social Trabajadores        | 35.635            | 20.695           |
| Honorarios Profesionales          | 8.963             | -                |
| Transporte                        | 67.723            | 68.255           |
| Combustibles                      | 38.366            | 13.146           |
| Gastos de Viaje                   | 1.258             | -                |
| Gastos de Gestion                 | -                 | 394              |
| Suministros y Materiales          | 749.029           | 416.777          |
| Mantenimiento                     | 31.572            | 66.585           |
| Seguros y Reaseguros              | 1.648             | 2.623            |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 2.615             | 2.193            |
| Iva que se carga al gasto         | -                 | 31.702           |
| Servicios Publicos                | 24.118            | 19.401           |
| Otros Egresos                     | 782.639           | 1.165.128        |
| Comisiones Bancarias              | 3.251             | 3.945            |
| Intereses Pagados                 | 5.097             | 993              |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>2.087.802</b>  | <b>2.109.362</b> |

## 18.ASPECTOS TRIBUTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019, entro en vigencia la Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria, mediante publicación en Registro Oficial No.111. Las principales reformas que estarán vigentes a partir del ejercicio económico 2020, son las siguientes:

### Exenciones:

- Sobre dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades nacionales.
- Las utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades fondos o fideicomisos de titularización cuya actividad económica sea la inversión y administración de activos inmuebles.
- Pagos de rendimientos financieros con plazo mínimo de tenencia de 365 dias.
- Aquellos derivados directa y exclusivamente de proyectos financiados con fondos no reembolsables de gobierno a gobierno.
- Los servicios de infraestructura hospitalaria, educativos, culturales y artísticos, como sectores prioritarios para el estado.

### Deducciones:

- Intereses sobre operaciones con partes relacionadas, siempre que no sea mayor del 20% de la utilidad antes de la participación laboral, mas intereses, depreciaciones y amortizaciones.
- Se deducirá el 50% adicional de gastos de seguros de crédito contratados para la exportación.



- Las provisiones para atender pagos de Desahucio y Pensiones Jubilares Actuariales formuladas por empresas especializadas. Son deducibles las pensiones jubilares del personal que haya cumplido mas de 10 años en la misma empresa.
- Se deducirá el 100% adicional en gastos de publicidad y patrocinio realizado a favor de deportistas y proyectos deportivos, hasta el 1% del ingreso gravado por el recurso y donaciones para carreras de pregrado y postgrado entregadas por instituciones de educación superior.

**Otros:**

- Los dividendos o utilidades distribuidos a todo tipo de contribuyentes, excepto a sociedades residentes en el Ecuador, estarán gravados en el 40%.
- Se elimina el Anticipo de Impuesto a la Renta.
- Se establece nuevo régimen impositivo de impuesto a la renta, impuesto al valor agregado, y los consumos especiales para microempresas, incluidos los microemprendedores.
- Sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a \$1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018 pagaran una contribución única temporal en los ejercicios fiscales 2020,2021, y 2022. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto causado en el ejercicio 2018.
- Se incremento la tarifa del impuesto a la renta por el año 2019 para sociedades a la tarifa del 25%, no obstante la tarifa será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares titulares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, y el beneficiario efectivo sea residente fiscal de Ecuador; cuando dicha composición societaria supere el 50%, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares.

**19.Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria**

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2017 al 2019.

**20.Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.**

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

---