

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

**Quito – Ecuador**  
**ABRIL 2020**



**ProAudit EC**

## **INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

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

### **Opinión**

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

### **Bases de nuestra opinión**

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

### **Principio de empresa en marcha**

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

### **Asuntos clave de la auditoría para seguimiento**

5. Ninguno de importancia relevante.

### **Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros**

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

necesarias, para permitir que la preparación de los estados financieros estén libres de errores importantes.

### **Responsabilidades del Auditor**

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

### **Otros Informes**

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

## **Restricción a la distribución y a la utilización**

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

Muy atentamente,

ProAudit Ecuador



Javier Soria Suarez - Socio

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

Ulloa N2610 y Mosquera Narváez

UIO.16.04.2020.DMCUIO1905

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

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2019	2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activos Corrientes:</b>			
Efectivo en caja y bancos	4	2.948,16	38,37
Cuentas por cobrar comerciales	5	169.411,00	157.850,00
Otras cuentas por cobrar	5	220.807,48	365.918,36
Impuestos por cobrar	7	13.479,18	34.348,81
Inventarios	8	88.544,36	378.670,00
Pagos anticipados	6	222.833,54	207.736,41
<b>Total Activos corriente</b>		<b>718.023,72</b>	<b>1.144.561,95</b>
<b>Activo No Corriente:</b>			
Propiedad planta y equipos	9	76.761,89	71.761,80
(Depreciación acumulada)	9	- 1.897,34	- 942,10
Documentos y Cuentas por Cobrar No Corrientes	10	394.207,91	-
<b>Total Activo no corriente</b>		<b>469.072,46</b>	<b>70.819,70</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.187.096,18</b>	<b>1.215.381,65</b>
<b>PASIVO:</b>			
<b>Pasivo Corriente:</b>			
Obligaciones bancarias	12	24.904,56	158.150,92
Cuentas por pagar comerciales	11	427.177,45	504.331,29
Otras obligaciones corrientes	13	95.543,59	-
Obligaciones con los trabajadores	15	8.410,22	6.327,21
Obligaciones por impuestos corrientes	14	13.337,66	13.579,95
<b>Total Pasivos Corrientes:</b>		<b>569.373,48</b>	<b>682.389,37</b>
<b>Pasivos no Corrientes:</b>			
Obligaciones bancarias	16	555.532,38	500.209,57
Otras cuentas por pagar no corrientes	17	15.295,86	-
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>570.828,24</b>	<b>500.209,57</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.140.201,72</b>	<b>1.182.598,94</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital pagado	18	1.000,00	1.000,00
Reserva legal	19	1.911,47	955,97

Utilidades acumuladas	20	30.826,74	16.047,22
Utilidad del ejercicio actividades ordinarias	21	13.156,25	14.779,52
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>46.894,46</b>	<b>32.782,71</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.187.096,18</b>	<b>1.215.381,65</b>



Claudia García  
**GERENTE**



Julio Intriago  
**CONTADOR**

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

CODIGO	DETALLE	NOTAS	2019	2018
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>		<b>4.020.019,00</b>	<b>6.472.882,85</b>
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	22	4.020.019,00	6.466.558,00
4.3	Otros Ingresos Financieros		0,00	6.324,85
<b>5</b>	<b>Costos y Gastos</b>		<b>3.995.881,04</b>	<b>6.449.037,97</b>
<b>5.1</b>	<b>Costos de Venta y Producción</b>		<b>3.885.498,64</b>	<b>6.346.209,28</b>
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	23	3.506.693,24	5.824.436,77
5.1.2	Mano de Obra Directa	24	47.658,18	40.276,18
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	25	331.147,22	481.496,33
<b>5.2</b>	<b>Gastos</b>		<b>110.382,40</b>	<b>102.828,69</b>
<b>5.2.1</b>	<b>Gastos de Actividades Ordinarias</b>		<b>105.419,63</b>	<b>95.355,54</b>
5.2.1.1	Ventas	26	869,59	3.093,02
5.2.1.2	Administrativos	27	22.382,52	26.288,44
5.2.1.3	Gastos Financieros	28	82.167,52	65.974,08
<b>5.2.2</b>	<b>Gastos No Operacionales</b>		<b>4.962,77</b>	<b>7.473,15</b>
5.2.2.1	Otros Gastos	29	4.962,77	7.473,15
	<b>Utilidad o Pérdida</b>		<b>24.137,96</b>	<b>23.844,88</b>



Claudia García  
**GERENTE**



Julio Intriago  
**CONTADOR**

<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	AGROEXPORTADORA CHOCOSPICES CORP CIA LTDA
<b>Dirección Comercial:</b>	VIA FLAVIO ALFARO EL CARMEN S/N
<b>No. Expediente</b>	710503
<b>RUC:</b>	1391848137001
<b>AÑO:</b>	2019

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

		2019	2018
	<b>CODIGO</b>		
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>2909,79</b>	<b>-4433,59</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>464745,48</b>	<b>-108189,91</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>4094917,27</b>	<b>6621285,06</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	4.094.917,27	6.621.285,06
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		
Otros cobros por actividades de operación	95010105		
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-3550476,29</b>	<b>-6657115,22</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3501280,43	-6612867,08
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-49195,86	-44248,14
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		
Otros pagos por actividades de operación	95010205		
Dividendos pagados	950103		
Dividendos recibidos	950104		
Intereses pagados	950105	-82.167,52	-65.974,08
Intereses recibidos	950106	0	0
Impuestos a las ganancias pagados	950107	0	-6385,67
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	2472,02	0
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-399208</b>	<b>-20770,72</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	0	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	0	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	0	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	0	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	- 5.000,09	20.770,72
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	0	
Compras de activos intangibles	950211	0	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-394207,91	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		
Dividendos recibidos	950219		
Intereses recibidos	950220		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0	0
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>-62627,69</b>	<b>124527,04</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-	-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	55.322,81	158.150,92
Pagos de préstamos	950305	- 133.246,36	- 33.623,88
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		
Dividendos pagados	950308	-	-
Intereses recibidos	950309		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	15.295,86	-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>2909,79</b>	<b>-4433,59</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>38,37</b>	<b>4.471,96</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>2948,16</b>	<b>38,37</b>

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

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>24.137,96</b>	<b>23.844,88</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>955,24</b>	<b>683,09</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	955,24	683,09
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	0	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		
Ajustes por gastos en provisiones	9705	0	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	0	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		0,00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		0,00

Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

9711 0 0

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:**

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes

(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar

(Incremento) disminución en anticipos de proveedores

(Incremento) disminución en inventarios

(Incremento) disminución en otros activos

Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales

Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar

Incremento (disminución) en beneficios empleados

Incremento (disminución) en anticipos de clientes

Incremento (disminución) en otros pasivos

<b>98</b>	<b>439652,28</b>	<b>-132717,88</b>
9801 -	11.561,00	641.400,00
9802	20.869,63	6.870,91
9803 -	15.097,13	207.736,41
9804	290.125,64	193.000,00
9805	145.075,37	192.904,97
9806 -	77.153,84	331.427,50
9807	86.459,27	492.997,79
9808 -	1.537,68	5.649,63
9809	-	-
9810	2.472,02	6.385,67
<b>9820</b>	<b>464.745,48</b>	<b>-108.189,91</b>

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

Claudia García  
**GERENTE**

Julio Intriago  
**CONTADOR**

<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	AGROEXPORTADORA CHOCOSPICES CORP CIA LTDA
<b>Dirección Comercial:</b>	VIA FLAVIO ALFARO EL CARMEN S/N
<b>No. Expediente</b>	710503
<b>RUC:</b>	1391848137001
<b>AÑO:</b>	2019

P POSITIVO  
N NEGATIVO  
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	1000	0	0	1911,47	0	0	0	0	0	30826,74	0	0	0	0	0	0	13156,25	0	46894,46
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	1000	0	0	955,97	0	0	0	0	0	16047,22	0	0	0	0	0	0	14779,52	0	32782,71
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	1000	0	P	955,97	P	P	P	P	P	16047,22	N	D	0	P	D	D	14779,52	N	32782,71
<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:</b>						P	P	P	P			D							0
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>						P	P	P	P			D							0
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0	0	0	955,5	0	0	0	0	0	14779,52	0	0	0	0	0	0	-1623,27	0	14111,75
Aumento (disminución) de capital social	D																		0
Aportes para futuras capitalizaciones		0																	0
Prima por emisión primaria de acciones			P																0
Dividendos										N							N		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N							-14779,52		-14779,52
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0
Otros cambios (detallar)				955,5	D	D	D	D	D	14779,52	D						D	D	15735,02
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	13156,25	N	13156,25

  
Claudia García  
GERENTE

  
Julio Intriago  
CONTADOR

**AGROEXPORTADORA CHOCOSPICES CORP CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía Agroexportadora Chocospices Corp. Cía. Ltda. fue constituida bajo leyes ecuatorianas el 23 de noviembre del 2016, con un plazo de duración de treinta años. Su domicilio principal es en el cantón Flavio Alfaro con un capital de 1000,00 USD cuyo 96% es del socio García Intriago Henry Marcelo, el 2% de García Sánchez Claudia Michelle y 2% de Sánchez García Magaly Marcela.

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

**NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN**

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

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

**NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

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

**a). Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

## **b). Instrumentos financieros**

### **Reconocimiento y medición Inicial**

Los activos financieros se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

### **Medición posterior**

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

### **Baja en cuentas**

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

## **Deterioro del valor de los activos financieros**

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

## **Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado**

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

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés usada para descontar los flujos de efectivo futuros con el fin de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados.

## **Pasivos financieros**

### **Reconocimiento y medición inicial**

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

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

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

### **Medición posterior**

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar comerciales (acreedores comerciales) y otras cuentas por pagar, sobregiros en cuentas corrientes bancarias, deudas y préstamos que devengan intereses y cuentas por pagar a

entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

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

### **Baja en cuentas**

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

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

### **c). Propiedades, planta y equipo**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el

Estado de Resultado del período y otro resultado integral. Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

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

**d). Deterioro de activos no financieros**

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

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

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

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

**NOTA 4.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre, el efectivo y equivalentes se conformaban de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja General	2.650,00	0,10
BANCO PROCREDIT 007030124632	41,62	0,00
Cuenta de Ahorros Produbanco 12060184219	148,59	38,27
Cuenta de Ahorros Pacifico 1055523552	107,95	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.948,16</b>	<b>38,37</b>

## NOTA 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cientes Comerciales Exterior	165.700,00	157.850,00
Cientes Comerciales	3.711,00	0,00
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	0,00	348.874,36
Otras Cuentas por Cobrar Marcela García	46.490,29	13.424,68
Otras Cuentas por Cobrar Claudia García	69.553,49	3.619,32
Otras Cuentas por Cobrar Henry García	104.763,70	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>390.218,48</b>	<b>523.768,36</b>

## NOTA 6.- ANTICIPOS

El detalle de anticipos al 31 de diciembre se presenta a continuación:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipo a Proveedores	222.833,54	207.736,41
<b>TOTAL</b>	<b>222.833,54</b>	<b>207.736,41</b>

## NOTA 7.- IMPUESTOS POR COBRAR

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

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
IVA sobre Compras	12.029,62	29.788,93
Notas de Crédito Desmaterializadas (devolución IVA exportadores)	310,14	4.559,88
1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	1.139,42	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.479,18</b>	<b>34.348,81</b>

## NOTA 8.- INVENTARIOS

El detalle de inventarios al 31 de diciembre se presenta a continuación:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Materia Prima productos agrícolas	88.544,36	378.670,00
<b>TOTAL</b>	<b>88.544,36</b>	<b>378.670,00</b>

## NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Construcciones en Curso	69.130,43	65.534,47
Maquinarias y Equipos	4.785,71	4.785,71
Equipos de Computación	1.441,62	1.441,62
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-1.897,34	-942,10
Deshidratadora de Especies	1.404,13	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>74.864,55</b>	<b>70.819,70</b>

## NOTA 10.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

El detalle de otras cuentas por cobrar no corrientes al 31 de diciembre se presenta a continuación:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Documentos y Cuentas por Cobrar No Corrientes	394.207,91	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>394.207,91</b>	<b>0,00</b>

## NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

La cuenta por pagar al 31 de diciembre se compone de los siguientes rubros:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proveedores	372.147,96	504.331,29
Otras cuentas por pagar corrientes	55.029,49	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>427.177,45</b>	<b>504.331,29</b>

## NOTA 12.- OBLIGACIONES BANCARIAS CORRIENTES

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

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sobregiros Bancarios	0,00	141.915,19
Tarjetas de Crédito por pagar	24.904,56	16.235,73
<b>TOTAL</b>	<b>24.904,56</b>	<b>158.150,92</b>

### NOTA 13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipos de Clientes	95.543,59	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>95.543,59</b>	<b>0,00</b>

### NOTA 14.- IMPUESTOS POR PAGAR

La cuenta Impuestos por Pagar al 31 de diciembre se compone de los siguientes rubros:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Impuesto a la Renta Cía.	9.183,02	7.710,29
Impuestos mensuales por pagar	4.154,64	5.869,66
<b>TOTAL</b>	<b>13.337,66</b>	<b>13.579,95</b>

### NOTA 15.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los beneficios sociales están conformados de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
9.45% Aportes Individuales	255,65	251,83
Préstamos Quirografarios	135,24	126,01
Décimo Tercer Sueldo	941,87	222,08
Décimo Cuarto Sueldo	3.073,59	1.773,34
11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	383,18	377,22
15% Participación Trabajadores por pagar	3.620,69	3.576,73
<b>TOTAL</b>	<b>8.410,22</b>	<b>6.327,21</b>

### NOTA 16.- OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, las obligaciones bancarias largo plazo están conformadas de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Préstamo Banco Procredit Consumo	0,00	34.755,25
Préstamo Banco Procredit Activo Fijo primer desembolso	0,00	135.173,06
Préstamo Banco Procredit Capital de Trabajo primer desembolso	0,00	55.611,85
Préstamo Banco Procredit Capital de Trabajo segundo desembolso	0,00	81.443,38
Préstamo Banco Procredit Activo Fijo segundo desembolso	0,00	104.300,68
Préstamo Banco Procredit Sobregiro	0,00	41.405,27
Préstamo Produbanco OP. CAR10300008368000 (50000.00)	0,00	28.695,86
Préstamo Produbanco OP. CAR10300008491000 (30000.00)	0,00	18.824,22

Prestamo Procredit Refinanciamiento (\$422,488.09)	367.307,47	0,00
Prestamo Procredit Capital de Trabajo (\$140,000.00)	106.629,61	0,00
Prestamo Produbanco OP. 1742767 Refinanciamiento (111,195.30)	81.595,30	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>555.532,38</b>	<b>500.209,57</b>

#### NOTA 17.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Las otras cuentas por pagar no corrientes al 31 de diciembre se componen de los siguientes rubros:

DETALLE	2019	2018
PRESTAMO BANCARIO COOP JEP \$20.000,00 - MARCELA GARCIA	10.505,44	0,00
PRESTAMO BANCO PICHINCHA \$10.000,00 - MARCELA GARCIA	4.790,42	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>15.295,86</b>	<b>0,00</b>

#### NOTA 18.- CAPITAL

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

DETALLE	2019	2018
Capital Social suscrito o pagado	1,000.00	1,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,000.00</b>	<b>1,000.00</b>

#### NOTA 19.- RESERVAS

DETALLE	2019	2018
Reserva Legal	1.911,47	995,97
<b>TOTAL</b>	<b>1.911,47</b>	<b>995,97</b>

#### NOTA 20.- RESULTADOS ACUMULADOS

DETALLE	2019	2018
Resultados Acumulados	30.826,74	16.047,22
<b>TOTAL</b>	<b>30.826,74</b>	<b>16.047,22</b>

#### NOTA 21.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

DETALLE	2019	2018
Resultado del Ejercicio	13.156,25	14.779,52
<b>TOTAL</b>	<b>13.156,25</b>	<b>14.779,52</b>

## NOTA 22.- INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre, los ingresos están conformados de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
Venta de Bienes	4.020.019,00	6.466.558,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.020.019,00</b>	<b>6.466.558,00</b>

## NOTA 23.- COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA

DETALLE	2019	2018
Materia Prima	3.506.693,24	5.824.436,77
<b>TOTAL</b>	<b>3.506.693,24</b>	<b>5.824.436,77</b>

## NOTA 24.- COSTO DE VENTAS MANO DE OBRA DIRECTA

DETALLE	2019	2018
Sueldos Mano de Obra Directa	33.017,67	27.890,77
Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa	2.705,16	3.267,09
Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa	2.744,92	2.100,38
Vacaciones Mano de Obra Directa	0,00	64,34
Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa	4.598,17	3.830,72
Fondos de Reserva Mano de Obra Directa	1.935,28	1.445,21
Gastos Planes de Beneficios a Empleados Mano de Obra Directa	2.656,98	1.677,67
<b>TOTAL</b>	<b>47.658,18</b>	<b>40.276,18</b>

## NOTA 25.- COSTO DE VENTAS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

DETALLE	2019	2018
Mantenimiento y Reparaciones Costos	1.057,47	3.188,79
Suministros, Materiales y Repuestos Costos	23.199,98	48.675,64
Envíos Documentos Internacionales	1.272,86	2.199,19
Gas Industrial	36.271,56	114.684,91
Certificados Exportación	1.313,02	1.805,25
Servicio de Comercialización de Gas	6.716,93	14.955,43
Servicios de Documentación para Exportación	52.944,97	55.583,00
Fletes Marítimos	126.392,02	168.498,65
Fletes Internos a Puerto	41.780,00	58.650,00
Trámites de Exportación	45,00	9.717,26
Comisiones Internacionales	40.153,41	3.538,21
<b>TOTAL</b>	<b>331.147,22</b>	<b>481.496,33</b>

**NOTA 26.- GASTOS DE VENTAS**

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Servicios Contratados Vtas.	159,99	205,40
Publicidad y Promoción Vtas.	120,00	0,00
Movilización y Transporte Vtas.	67,35	72,75
Fletes Vtas.	0,00	840,00
Energía Eléctrica Vtas.	0,00	1.104,66
Internet Vtas.	5,00	165,75
Agua Vtas.	1,25	675,00
Gastos de Oficina Vtas	0,00	29,46
Honorarios Profesionales Vtas.	406,00	0,00
Combustible Vtas.	10,00	0,00
Teléfonos Convencionales Vtas.	100,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>869,59</b>	<b>3.093,02</b>

**NOTA 27.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Honorarios Profesionales Adm.	0,00	446,43
Servicios Contratados Adm.	3.380,17	7.112,33
Mantenimiento de Equipos Adm.	44,50	8,93
Arriendos Adm.	2.950,00	2.180,00
Publicidad y Promoción Adm.	0,00	400,00
Combustible Adm.	310,71	180,00
Seguros Adm.	1.702,09	69,70
Movilización y Transporte Adm.	102,60	31,00
Guías de Transportes Adm.	27,88	50,89
Fletes Adm.	6.140,00	8.858,68
Gastos de Gestión Adm.	0,00	81,41
Gastos de Viajes Adm.	0,00	5,00
Energía Eléctrica Adm.	383,64	2.558,13
Teléfonos Convencionales Adm.	259,73	148,15
Celulares Adm.	0,00	0,00
Internet Adm.	675,00	385,34
Agua Adm.	545,47	433,00
Gastos Notariales Adm.	197,27	413,26
IVA Gasto Adm.	2.403,62	2.027,90
Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	955,24	683,09
Gastos de Oficina Adm.	244,66	215,20
Tasas y Contribuciones Adm.	10,00	0,00
Gasto Impuesto a Salida de Divisas	2.049,94	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>22.382,52</b>	<b>26.288,44</b>

**NOTA 28.- GASTOS FINANCIEROS**

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Intereses	62.035,27	50.917,21
Comisiones Bancarias	531,64	219,60
Gasto otros Servicios Bancarios	11.434,54	14.837,27
Intereses Crédito a mutuo	8.166,07	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>82.167,52</b>	<b>65.974,08</b>

**NOTA 29.- OTROS GASTOS**

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Retenciones Asumidas	638,21	1.473,49
Gastos No Deducibles	1.889,91	3.206,68
Otros Gastos	2.434,65	2.792,98
<b>TOTAL</b>	<b>4.962,77</b>	<b>7.473,15</b>