

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019

Contenido

Informe de los Auditores Independientes.....1

Estados Financieros Auditados

Estado de Situación Financiera.....	4
Estado de Resultado y Otros Resultados Integrales.....	6
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	7
Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo.....	8
Resumen de las principales Políticas Contables.....	9
Notas a los Estados Financieros.....	17

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de:

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Guayaquil - Ecuador

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA., que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultado y otros resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Fundamentos de la opinión

3. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otra cuestión

4. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, se presentan solo con propósitos comparativos y no han sido auditados.

Otra información

5. No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

6. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.



SINCORPSA

SINERGIA CORPORATIVA S.A

No sumamos causamos un efecto superior...

7. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.
8. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.
10. Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en su Apéndice al informe de los auditores independientes adjunto.

Restricción de uso y distribución

11. Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

12. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.

Sinergia Corporativa S.A

Julio 22, 2020
SCV-RNAE-931

Manuel Franco - Socio



SINCORPSA

SINERGIA CORPORATIVA S.A

No sumamos causamos un efecto superior...

Apéndice al Informe de los Auditores Independientes

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Adicionalmente a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestra auditoría incluye también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que el que resulte de errores, el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones y eventos en una forma que logren una presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión.
- Efectuamos una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan afectar la independencia.
- Nos comunicamos con los encargados del gobierno corporativo en relación con el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
- Determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la normativa vigente se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, por determinadas circunstancias, determinamos que un asunto no debe ser comunicado debido a posibles consecuencias adversas.

*Dirección: Ciudadela Nueva Kennedy: Edificio Mack piso 3 Of.1
José Alavedra 206 y Francisco Rodríguez (Diagonal a Citybox)
Teléfonos 2283884 - 2283759*

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>No auditado</u> <u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	6	-	12,857
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	10,654	12,124
Activos por impuesto corriente	13.1	2,053	1,961
Activos biológicos	8	45,967	-
Total activos corrientes		<u>58,674</u>	<u>26,942</u>
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos	9	1,850,968	1,446,932
Total activos no corrientes		<u>1,850,968</u>	<u>1,446,932</u>
Total activos		<u>1,909,642</u>	<u>1,473,874</u>

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>No auditado</u> <u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	368,558	775,375
Pasivos por impuesto corriente	13.2	979	101
Total pasivos corrientes		<u>369,537</u>	<u>775,476</u>
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar comerciales a largo plazo	11	46,301	-
Cuentas por pagar diversas	12	1,446,812	691,642
Total pasivos no corrientes		<u>1,493,113</u>	<u>691,642</u>
Total pasivos		<u>1,862,650</u>	<u>1,467,118</u>
Patrimonio :			
Capital social	14	800	800
Aportes para futura capitalización		125,000	125,000
Resultados Acumulados			
Pérdidas acumuladas		(78,808)	(119,044)
Total patrimonio		<u>46,992</u>	<u>6,756</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>1,909,642</u>	<u>1,473,874</u>


 Ing. José Augusto Pileggi Alvear
 Gerente General


 Econ. Elisa Vélez Chiriboga
 Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Estados de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>No auditado</u> <u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias	15	149,021	69,187
Costo de ventas	17	(277,662)	(160,213)
Pérdida bruta		(128,641)	(91,026)
Ganancia por medición a valor razonable	16	155,853	-
Gastos de administración	18	(23,368)	(28,003)
Gastos financieros		(3,824)	(15)
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		20	(119,044)
Participación a trabajadores		-	-
Gasto por impuesto a la renta		-	-
Utilidad (pérdida) neta y resultado integral del año		20	(119,044)

Augusto Pileggi A

Ing. José Augusto Pileggi Alvear
Gerente General

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Elisa Vélez

Econ. Elisa Vélez Chiriboga
Contador General

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018

	Capital social	Aportes para futura capitalización	Resultados acumulados	Total
			Pérdidas acumuladas	
<i>(US Dólares)</i>				
Saldos al 1 de enero de 2018. (No auditado)	800	-	-	800
Aporte con cuenta por pagar socios.	-	125,000	-	125,000
Pérdida neta y resultado integral del año.	-	-	(119,044)	(119,044)
Saldos al 31 de diciembre del 2018. (No auditado)	800	125,000	(119,044)	6,756
Medición a valor razonable de plantas productoras del período 2018.	-	-	49,438	49,438
Ajuste de depreciación acumulada de períodos anteriores.	-	-	(9,222)	(9,222)
Utilidad neta y resultado integral del año.	-	-	20	20
Saldos al 31 de diciembre del 2019.	800	125,000	(78,808)	46,992

Augusto Pileggi A

Ing. José Augusto Pileggi Alvear
Gerente General

Elisa Vélez Chiriboga

Econ. Elisa Vélez Chiriboga
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Estados de Flujos de Efectivo – Método Directo

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018

	Notas	No auditado	
		2019	2018
		(US Dólares)	
Flujos de efectivo (utilizado en) provisto por las actividades de operación:			
Utilidad (pérdida) del ejercicio		20	(119,044)
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) del ejercicio con el efectivo			
Depreciaciones	9	26,708	-
Ganancia por medición a valor razonable	16	(155,853)	-
Cambios en activos y pasivos operativos:			
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		1,470	(12,124)
Aumento en activos por impuestos corrientes		(92)	(1,961)
Disminución (aumento) en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(360,516)	775,375
Aumento en pasivos por impuestos corrientes		878	101
Flujo neto de efectivo (utilizado en) provisto por las actividades de operación		(487,385)	642,347
Flujos de efectivo de actividades de inversión:			
Adquisiciones de propiedades y equipo	9	(234,675)	(1,446,932)
(Aumento) en activo biológico, neto		(45,967)	-
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión		(280,642)	(1,446,932)
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:			
Aumento en cuentas por pagar socios	12	187,353	552,000
Pago de cuentas por pagar diversas	12	567,817	264,642
Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de financiamiento		755,170	816,642
(Disminución) aumento neto en efectivo		(12,857)	12,057
Efectivo al principio del año		12,857	800
Efectivo al final del año	6	-	12,857

Augusto Pileggi A

Ing. José Augusto Pileggi Alvear
Gerente General

Ensa Veloz

Econ. Ensa Veloz Chiriboga
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Resumen de las principales Políticas Contables

1. Información general.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA. es una compañía limitada constituida en el Ecuador el 23 de octubre de 2017, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de cien años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 26 de octubre de 2017.

La actividad principal de la Compañía es el cultivo de arroz (incluido el cultivo orgánico y el cultivo de arroz genéticamente modificado). Como actividades secundarias se dedica a la agricultura, ganadería, cultivo de granos y semillas de soya.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Cdla. Urdesa Central, Av. del Rotarismo (antes Av. Las Lomas) 401 y Calle Cuarta a media cuadra de Seguros Confianza, las actividades agrícolas se desarrollan en cuatro haciendas identificadas como Cartuja, La Judith, Filazul y La Toscana, ubicadas en los cantones Palestina y Santa Lucía de la provincia del Guayas.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo 16 empleados para desarrollar su actividad.

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

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2019	(0.07%)
2018	0.27%
2017	(0.20%)

2. Importancia relativa.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. Resumen de las principales políticas contables.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan en los estados financieros.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Resumen de las principales Políticas Contables

3.1. Bases de presentación.

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

3.2. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes los mayores a ese período.

3.3. Efectivo.

Efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

3.4. Cuentas por cobrar clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el cliente (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

3.5. Otras cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

3.6. Activos biológicos.

En este grupo contable se registra a las plantas en crecimiento o un producto agrícola, cuando, y sólo cuando: la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; sea probable que fluyan a la

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Resumen de las principales Políticas Contables

entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Medición inicial y posterior. - los activos biológicos se medirán, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Las revaluaciones serán realizadas por peritos propios de la Compañía especializados en el área agrícola o, en su defecto, por peritos registrados y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y se harán al final del período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse como ingresos de actividades ordinarias o costo de ventas del período en que aparezcan.

3.7. Propiedades y equipos.

Se denomina propiedades y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

3.7.1. Medición en el momento del reconocimiento.

Los elementos de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Adicionalmente, se considera como parte del costo de los elementos de propiedades y equipos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

3.7.2. Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo.

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse. Las plantaciones de teca, son registradas a su valor razonable en cada cierre contable, de acuerdo al informe técnico del crecimiento de la plantación.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Resumen de las principales Políticas Contables

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

3.7.3. Método de depreciación y vidas útiles.

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante.

Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan los principales elementos de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Vida útil (años)</u>
Edificios	60
Instalaciones y adecuaciones	30
Maquinarias y equipos	15
Herramientas y repuestos	15

Los activos en proceso y tránsito están registrados al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso.

3.7.4. Retiro o venta de propiedades y equipos.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de propiedades y equipos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

3.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

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

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales, cuentas por pagar a empleados.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Resumen de las principales Políticas Contables

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

3.9. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2019 y 2018 asciende a 22% (micro y pequeñas empresas). Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

3.10. Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Resumen de las principales Políticas Contables

que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Administración de la Compañía debido a la cantidad de empleados que tiene y a la antigüedad de los mismos en la empresa, considera que no es necesario realizar un estudio actuarial y que esto no tendría un efecto importante en los estados financieros.

3.11. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Venta de bienes. - en este grupo contable se registran las ventas de granos arroz; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

3.12. Costos y gastos.

Costos de producción y ventas. - en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

Gastos. - en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

3.13. Estado de flujo de efectivo.

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

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Resumen de las principales Políticas Contables

3.14. Reclasificaciones.

Ciertas cifras presentadas al 31 de diciembre del 2018 han sido reclasificadas para efectos comparativos en la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

4. Estimaciones y juicios o criterios críticos de la Administración.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Vidas útiles y valores residuales. - al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corrientes. - la Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos (NIIF para PYMES)”. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

5. Política 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.

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. Los activos financieros no están en mora ni deteriorados. El control del riesgo establece la calidad del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, experiencia pasada y otros factores.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Resumen de las principales Políticas Contables

Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. 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.

La Compañía no tiene riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivos de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

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. La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

Riesgo de tasa de interés. - 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 las tasas de interés de mercado. La Administración de la Compañía considera que las variaciones en las tasas de interés de mercado no generarán un efecto importante en los resultados de la Compañía.

Riesgo de tasa de cambio. - 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 las tasas de cambio de una moneda extranjera. La Compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgo.

Otros riesgos de precio. - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones significativas en los precios de las materias primas. La Compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgo.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

6. Efectivo.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	No auditado Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Efectivo	-	12,857
	-	12,857

7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	No auditado Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes locales no relacionados	-	2,839
Anticipos a proveedores	10,604	-
Préstamos a empleados	50	9,285
	10,654	12,124

8. Activos biológicos.

Al 31 de diciembre de 2019, los activos biológicos de la Compañía están conformados por los valores incurridos en los cultivos en proceso de arroz en cuatro haciendas (Cartuja, La Judith, Filazul, La Toscana), con un total de 106HA's destinadas al cultivo de arroz y ubicadas en los cantones Palestina y Santa Lucía.

9. Propiedades y equipos.

Las propiedades y equipos consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	No auditado Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo	1,886,898	1,446,932
Depreciación acumulada	(35,930)	-
	1,850,968	1,446,932

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Clasificación:		
Terreno	707,444	707,444
Edificio	352,935	363,501
Instalaciones y adecuaciones	251,049	263,573
Maquinarias y equipos	248,280	29,800
Herramientas y repuestos	3,488	133
Plantaciones de teca (1)	287,772	82,481
	1,850,968	1,446,932

(1) Un detalle de plantaciones de teca, fue como sigue:

	Diciembre	No auditado
	31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Hacienda Cartuja	56,946	41,902
Hacienda La Judith	130,173	15,974
Hacienda Filazul	100,653	24,605
	287,772	82,481

Al 31 de diciembre de 2019, las plantaciones están conformados por cultivos de teca. Los cultivos tienen una edad promedio general de 6 años. Las plantaciones se encuentran medidas al valor razonable menos los costos de venta, de acuerdo al informe realizado por perito externo.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Terreno	Edificio	Instalaciones y adecuaciones	Maquinarias y equipos	Herramientas y repuestos	Plantaciones de teca	Total
Costo	<i>(US Dólares)</i>						
Saldos al 31 de diciembre de 2017 (No auditado)	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones	707,444	363,501	263,573	29,800	133	82,481	1,446,932
Saldos al 31 de diciembre de 2018 (No auditado)	707,444	363,501	263,573	29,800	133	82,481	1,446,932
Adiciones	-	-	-	231,121	3,554	-	234,675
Ajuste medición a valor razonable de 2018	-	-	-	-	-	49,438	49,438
Medición a valor razonable de 2019	-	-	-	-	-	155,853	155,853
Saldos al 31 de diciembre de 2019	707,444	363,501	263,573	260,921	3,687	287,772	1,886,898
Depreciación acumulada							
Saldos al 31 de diciembre de 2017 y 2018 (No auditado)	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste depreciación del período 2018	-	(4,174)	(4,217)	(828)	(3)	-	(9,222)
Gasto de depreciación	-	(6,392)	(8,307)	(11,813)	(196)	-	(26,708)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	-	(10,566)	(12,524)	(12,641)	(199)	-	(35,930)
	707,444	352,935	251,049	248,280	3,488	287,772	1,850,968

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	No auditado Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores	39,056	22,492
Proveedores de maquinaria agrícola (1)	65,434	-
Subtotal	104,490	22,492
Otras cuentas por pagar:		
Cuentas por pagar terceros (2)	240,000	740,000
Sobregiros contables	15,529	3,681
Obligaciones con el IESS	1,597	1,626
Beneficios a empleados	6,942	7,576
Subtotal	264,068	752,883
	368,558	775,375

(1) Corresponde a los valores que se mantienen pendientes de pago por la compra de maquinaria agrícola en el corto plazo *(Ver Nota 20)*.

(2) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a los valores pendientes de pago, por la compra de las haciendas La Cartuja y La Toscana.

11. Cuentas por pagar comerciales a largo plazo.

Corresponde a los valores pendientes de pago por la compra de maquinaria agrícola en el largo plazo *(Ver Nota 20)*. Los vencimientos a largo plazo son como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Año 2021	15,434	-
Año 2022	15,434	-
Año 2023	15,433	-
	46,301	-

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

12. Cuentas por pagar diversas

Un resumen de estas cuentas fue como sigue:

		Diciembre	No auditado
		31, 2019	Diciembre
			31, 2018
		<i>(US Dólares)</i>	
	Transacción		
Pileggi Construcciones C. Ltda.	Anticipo de cliente	737,965	150,000
Pileggi Construcciones C. Ltda.	Préstamo	94,494	114,642
Pileggi Veliz José Dante Antonio	Préstamo	614,353	427,000
		1,446,812	691,642

13. Impuestos.

13.1. Activos por impuesto corriente.

Al 31 de diciembre los activos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre	No auditado
	31, 2019	Diciembre
		31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Crédito tributario de IVA	-	1,182
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	2,053	779
	2,053	1,961

13.2. Pasivos por impuesto corriente.

Al 31 de diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre	No auditado
	31, 2019	Diciembre
		31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	430	60
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	549	41
	979	101

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

13.3. Conciliación tributaria.

Una reconciliación entre la pérdida según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	No auditado Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la renta	20	(119,044)
(+) Gastos no deducibles locales	922	44
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	(155,852)	-
(=) Pérdida sujeta a amortización	(154,910)	(119,000)

13.4. Aspectos Tributarios.

Amortización de pérdidas.

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

Tarifa del impuesto a las ganancias.

Provisión para los años 2019 y 2018.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades (micro y pequeñas empresas) para el periodo 2019 y 2018 es del 22%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%. Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad (micro y pequeñas empresas) deberá aplicar la tarifa del 25% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

Anticipo para los años 2019 y 2018.

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

El anticipo de impuesto a la renta mínimo para las sociedades que cumplan las condiciones de las microempresas, resulta de una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo.

Para el año 2019 se elimina el anticipo mínimo de impuesto a la renta, a partir de este año, cuando el anticipo de impuesto a la renta sea superior al impuesto causado se podrá solicitar la devolución del excedente.

Reinversión de utilidades.

Se disminuirá 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta en la reinversión de utilidades de los siguientes tipos de sociedades:

- Exportadores habituales
- Turismo receptivo
- Así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% más del componente nacional.

Las sociedades exportadoras habituales; así como aquellas que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional deberán destinar el valor de la reinversión en lo siguiente:

- Maquinaria nueva o equipo nuevo;
- Activos para riego;
- Material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva.
- Bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva e incrementar el empleo.

Las sociedades de turismo receptivo deberán destinar el valor de la reinversión exclusivamente en activos necesarios para el desarrollo de esta actividad y que tengan como fin de impulsar la industria turística nacional.

Otros asuntos - Reformas Tributarias

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

14. Patrimonio.

14.1. Capital social.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social consiste de 800 participaciones sociales con un valor nominal unitario de US\$1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado consistía de los siguientes socios:

Nombre	Nacionalidad	2019	%	2018	%
				<i>(US Dólares)</i>	
Pileggi Veliz José Dante Antonio	Ecuador	560	70%	560	70%
Pileggi Alvear José Antonio	Ecuador	80	10%	80	10%
Pileggi Alvear José Augusto	Ecuador	80	10%	80	10%
Pileggi Alvear José Aurelio	Ecuador	80	10%	80	10%
		800	100%	800	100%

14.2. Aportes para futura capitalización.

Corresponden a valores transferidos de la cuenta por pagar socios a la cuenta Aportes para futuro aumento de capital, de acuerdo a lo establecido en actas de junta general de socios del 21 de enero del 2019.

14.3. Resultados acumulados.

Pérdidas acumuladas:

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía continuará como un negocio en marcha. Las pérdidas acumuladas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue de US\$78,808 y US\$119,044 respectivamente. El futuro de la Compañía dependerá principalmente de la decisión de la Administración respecto a la continuidad de sus operaciones. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta, permite amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

15. Ingresos actividades ordinarias.

Los ingresos provenientes de actividades ordinarias son los siguientes:

	Diciembre 31, 2019	No auditado Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Venta de arroz	149,021	69,187
	149,021	69,187

16. Ganancia por medición a valor razonable.

Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a US\$155,853 por el incremento en el valor razonable de las plantaciones de teca de acuerdo al informe de un perito externo calificado.

17. Costo de ventas.

Los costos reportados en el estado de resultados fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	No auditado Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Semillas y químicos	45,501	41,231
Siembra y fumigación	21,760	12,434
Mano de obra directa	92,466	89,266
Mano de obra indirecta	23,232	-
Otros costos indirectos	94,703	17,282
	277,662	160,213

18. Gastos de administración.

Los gastos reportados en el estado de resultados fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	No auditado Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Servicios básicos	-	57
Impuestos y contribuciones	2,073	21,620
Mantenimiento y reparaciones	6,734	-
Otros gastos	14,561	6,326
	23,368	28,003

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

19. Cambios contables, reclasificaciones y correcciones de error

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía procedió a ajustar sus estados financieros por errores contables identificados en tal periodo y acogiéndose a lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Sección 10), esta norma determina que se ajusten los estados financieros anteriormente reportados, no se había registrado el gasto de depreciación por el uso de los bienes en los períodos anteriores, en tal sentido la Compañía procedió a contabilizar la depreciación acumulada de las Propiedades y equipos. Así como la valoración correcta de las plantaciones, las cuales deben evaluarse al cierre de cada período y registrarlas al valor razonable.

Reformulación del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018

	Saldo previamente reportado	Ajuste	Saldo ajustado
		(US Dólares)	
Activo:			
Activos no corrientes			
Propiedades y equipos	1.446,932	49,438	1,496,370
Depreciación acumulada de propiedades y equipos	-	(9,222)	(9,222)
Patrimonio:			
Resultados acumulados			
Pérdidas acumuladas	(119,044)	40,216	(78,828)

Reformulación del Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2018

	Saldo previamente reportado	Ajuste	Saldo ajustado
		(US Dólares)	
Estado de Resultado Integral:			
Ganancia por medición a valor razonable	-	49,438	49,438
Gastos por depreciación	-	9,222	9,222

Explicación del efecto de reformulación.

Corresponde al de registro de la depreciación acumulada de Propiedades y equipos, los cuales no tenían registrada la depreciación por su uso en los años anteriores, también corresponde al registro de la actualización a valor razonable de las plantaciones. Cabe mencionar que los ajustes realizados se los efectuó contra el patrimonio de la Compañía en la cuenta “Resultados acumulados, pérdidas acumuladas”.

LA CARTUJA AGRICARTUJA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

20. Contratos.

Compra de maquinaria agrícola

- a) El 16 de mayo del 2019, la Compañía firma un contrato con Gunilla S. A. por la adquisición de una Laser Rome, una cosechadora, una rastra agrícola, una aradora, una rosadora y quince sembradoras portátiles. Dando un total a cancelar de US\$143,000, soportado con la factura No. 001-002-00000063.

Se pacta que la forma de pago será US\$43,000 en efectivo y US\$100,000 en cuatro pagarés suscritos por La Cartuja Agricartuja Cia. Ltda, cuyos vencimientos son cada 90 días a partir del siguiente mes de la fecha en que se firma el contrato.

Al cierre del período 2019, la Compañía mantiene por cancelar US\$50,000.

- b) El 16 de mayo del 2019, la Compañía firma un contrato con Gunilla S. A. por la adquisición de un tractor L-180 de marca John Deere por un total a cancelar de US\$77,889, soportado con la factura No. 001-002-00000064.

La forma de pago queda establecida en una cuota al momento de la compra en el mes de mayo de 2019 por US\$8436 y 9 pagos semestrales a partir del mes de septiembre del 2019 por un valor de US\$7,717, hasta septiembre de 2023.

Al cierre del período 2019, la Compañía mantiene por cancelar US\$61,735.

21. Contingencias.

Al 31 de diciembre del 2019, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingentes; o, requieran su revelación.

22. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (22 de julio de 2020) el evento que en opinión de la Administración de la Compañía pudiera tener un efecto sobre los estados financieros adjuntos es el brote del “Corona virus” COVID-19 ocurrido a finales del año 2019, el cual tuvo su rápida expansión alrededor del mundo, lo cual originó que el 11 marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declarara como una pandemia al COVID 19. El Ecuador se ha visto afectado por esta situación y el 16 de marzo de 2020 declaró el estado de excepción por calamidad pública para detener la propagación del virus, se establecieron varias medidas de prevención y control, entre las que se incluyeron: i) restricción de la circulación de vehículos y personas, ii) suspensión del transporte aéreo y terrestre, iii) suspensión presencial de la jornada laboral del sector público y privado, excepto de ciertos sectores estratégicos. Hasta la fecha de este informe no ha sido posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantendrá esta situación y los posibles impactos económicos que se pudieran generar sobre los estados financieros adjuntos.