

TONAROLI S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

TONAROLI S.A.
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DÓLARES

ÍNDICE

	<u>Páginas No.</u>
Informe del Auditor Independiente	3-4
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Resultados Integrales	6
Estados de Cambios del Patrimonio	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9-12

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
 - NIF - Normas Internacionales de Información Financiera
 - NIA - Normas Internacionales de Auditoría
 - SRI - Servicio de Rentas Internas
 - SCVS - Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
-

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta Directiva de:

TONAROLI S.A.

Dictamen sobre los estados financieros:

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **Tonaroli S.A.**, los cuales incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros:

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras - NIIF adoptadas por el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseñar, implementar y mantener controles internos relevantes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores significativos, ya sean causados por fraude o error; el seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y el efectuar estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

Responsabilidad del auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Esas normas requieren que cumpla con requisitos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo su evaluación del riesgo de error en los estados financieros, ya sea causado por fraude o por error. Al realizar estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos de la compañía que sean relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de los controles internos de **Tonaroli S.A.** Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como, evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

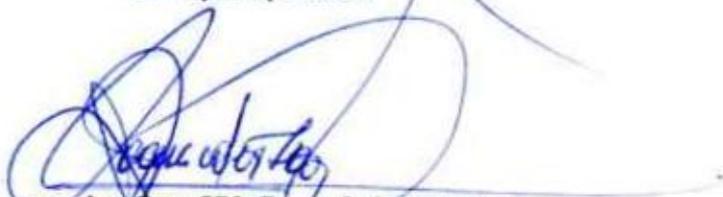
Opinión:

5. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Tonaroli S.A.** al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF.



Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios:

6. Relacionado con el aspecto tributario y de acuerdo con la Resolución # NAC-DGECGC15-00003218 publicada en el Suplemento de Registro Oficial # 660 del 31 de diciembre de 2015. El informe sobre el cumplimiento de Obligaciones Tributarias será presentado por separado conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el SRI que serán preparados por la Compañía Tonaroli S.A., consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias podrían tener modificaciones como resultado de la conciliación tributaria. A la fecha del presente informe, la Compañía tiene abierto a una posible comprobación fiscal el ejercicio cerrado del 2018. En consecuencia, pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.



Ing. Com. CPA. Roque Cedeño Loor
Representante Legal

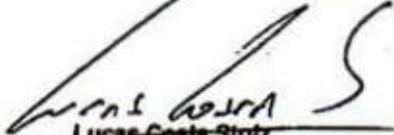
Guayaquil, Abril 30 de 2020

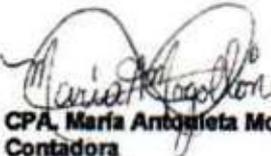
TONAROLI S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DÓLARES**

ACTIVO	Nota	31 de diciembre	
		2019	2018
Activo Corriente:			
Efectivo y equivalente del efectivo		51.601	5.105
Cuentas y documentos por Cobrar	2	917	22.611
Activos por impuestos corrientes	3	49.219	107.250
		<u>101.737</u>	<u>134.966</u>
Activo No Corriente:			
Propiedades y equipo, neto	4	641.694	666.601
Activos Biológicos, neto	4	58.226	66.544
		<u>699.920</u>	<u>733.145</u>
Total Activo		<u>801.657</u>	<u>868.111</u>

PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente:			
Cuentas y documentos por pagar		32.565	85.340
Obligaciones con Instituciones Financieras		12.198	14.098
Provisiones		31.338	35.753
Otras Obligaciones Corrientes		20.377	23.825
Cuentas por pagar diversas relacionadas	5	78.016	62.752
		<u>174.494</u>	<u>221.768</u>
Pasivo No Corriente:			
Pasivo por impuesto Diferido		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Patrimonio:			
Capital	6	800	800
Aportes Futura Capitalización		155.000	155.000
Reserva legal		400	400
Reserva facultativa		167.459	166.675
Superávit por Revaluación de Propiedades	7	167.677	167.677
Reserva de Capital		137.056	137.056
Resultado del período		-1.229	18.735
		<u>627.163</u>	<u>646.343</u>
Total Pasivo y Patrimonio		<u>801.657</u>	<u>868.111</u>


Lucae-Gosta Stotz
Gerente General


CPA, María Antojeta Mogollón
Contadora

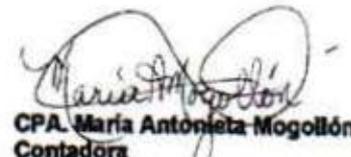
Ver políticas de contabilidad y notas en los estados financieros

TONAROLI S.A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DÓLARES**

	Nota	31 de diciembre	
		2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas banana de exportación		1.336.584	1.346.605
Otros Ingresos varios		25.588	24.015
		1.362.172	1.370.620
GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Costos de Venta		1.090.938	1.037.782
Gastos de Administración y Ventas		215.789	251.420
Depreciaciones y Amortizaciones		36.067	33.453
Gastos Financieros		1.970	6.777
		1.344.764	1.329.432
Resultado de Operaciones		17.408	41.188
(-) Participación trabajadores		-2.611	-6.178
Resultado antes de Impuesto a la renta		14.797	35.010
(-) Impuesto a la renta Unico		- 16.026	-16.275
Ganancia neta del periodo		-1.229	18.735
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Total del Resultado Integral		-1.229	18.735


Lucas Costa Stolz
Gerente General


CPA. María Antonieta Mogollón
Contadora

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

TONAROLI S.A.

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DOLARES**

Capital	Reserva legal	Reserva facultativa	Reserva de Capital	Superávit por Valuación de activos fijos	Aporte por futuro aumento de Capital	Ganancia del periodo	Total Patrimonio
---------	---------------	---------------------	--------------------	--	--------------------------------------	----------------------	------------------

Saldo al 31 de diciembre de 2017	800	400	146.822	137.056	167.677	153.500	19.853	626.108
Transferencia de Resultados			19.853				-19.853	0

Aporte Futuras Capitalizaciones 1.500 1.500

Resultado Integral del periodo 18.735 18.735

Saldo al 31 de diciembre de 2018	800	400	166.675	137.056	167.677	155.000	18.735	646.343
----------------------------------	-----	-----	---------	---------	---------	---------	--------	---------

Transferencia de Resultados 784 -784 0

Otros ajustes Patrimoniales -17.951 -17.951

Resultado Integral del periodo -1.229 -1.229

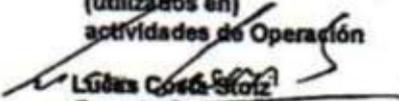
Saldo al 31 de diciembre de 2019	800	400	167.459	137.056	167.677	155.000	-1.229	627.163
----------------------------------	-----	-----	---------	---------	---------	---------	--------	---------

Educa Costa Stoltz
Gerente General
CPA. María Antonieta Mogollón
Contadora
Ver políticas de contabilidad y notas en los estados financieros

TONARIOLI S.A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DÓLARES**

	31 de diciembre		
	Nota	2019	2018
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de operación			
Cobros de ventas de prestación de servicios		1.359.195	1.313.539
Pagos a proveedores y empleados		-1.349.615	-1.315.176
Otros ingresos (salidas) de efectivo		62.882	-44.561
Flujo de efectivo neto procedente de (utilizado en) actividades de operación		72.462	-46.198
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de inversión			
Adquisición de Propiedad, Planta y equipo		-2.841	-19.384
Otras entradas (salidas) de efectivo		-1.900	0
Flujo de efectivo neto de (utilizado en) actividades de inversión		-4.741	-19.384
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de financiación			
Otras entradas en efectivo		-21.224	23.751
Flujo de efectivo neto procedentes (utilizado) de actividades de financiación		-21.224	23.751
Incremento neto (disminución) del efectivo y equivalentes al efectivo antes del efecto de los cambios		46.497	-41.831
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio		5.104	46.936
Efectivo y equivalentes al efectivo al final		51.601	5.105
Ganancia (Pérdida) antes de 15% Participación e Impuesto a la Renta		-1.229	18.735
Ajustes por partidas distintas al efectivo			
Ajustes por gasto de depreciación y Amortización		36.066	33.453
Ajustes por gastos de impuesto a la renta		0	0
Ajustes por gastos de participación trabajadores		0	0
Ajustes por partidas distintas al efectivo		36.066	33.453
Cambios en activos y pasivos			
(Incremento) Disminución en Cuentas por cobrar Clientes		22.611	-22.611
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por Cobrar		-1.458	-19.940
(Incremento) Disminución en Anticipo a Proveedores		0	0
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar		58.031	-38.768
Incremento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar		-52.775	43.584
Incremento (Disminución) en Beneficios a Empleados		-4.415	-494
Incremento (Disminución) en Otros Pasivos		15.631	-49.702
Incremento (Disminución) en Anticipo de clientes		-	-10.455
Cambios en Activos y Pasivos		37.625	-98.386
Flujos de Efectivo Procedentes de (utilizados en) actividades de Operación		72.462	-46.198


Lucas Costa Skotz
Gerente General


CPA. María Antonieta Mogollón
Contadora

Ver políticas de contabilidad y notas en los estados financieros

TONAROLI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 EN US\$ DÓLARES

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Tonaroli S.A. La compañía fue constituida por escritura pública en el Cantón Yaguachi el 14 de Abril de 1998 ante el Notario Público Ab. Segundo I. Zurita Zambrano, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 98-2-1-1-0002404 el 21 de mayo de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 6 de Julio de 1998, a la fecha cuenta con un capital autorizado de US \$ 1.600,00 y un capital pagado de US\$ 800,00 dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1,00) cada una. La compañía tiene por objeto principal dedicarse a la explotación agrícola en todas sus fases y de manera especial al cultivo de bananos y plátanos; para lo cual podrá realizar todos los actos y contratos mercantiles permitidos por la ley.

Base de presentación. - Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES aprobadas por la Superintendencia de Compañías.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - Para propósito de elaboración del estado de flujo de efectivo, la compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo la cuenta caja y bancos.

Activos Financieros. - Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Activos Financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Corresponden a activos financieros no derivados con pagos conocidos y vencimiento fijo, que la Administración de la compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento.
- **Otras Cuentas por Cobrar:** Se registran a su costo y corresponden básicamente a la contraprestación realizada y se liquidan o compensan dentro de los 12 meses siguientes.

Propiedades y equipos. - Los bienes de propiedad y equipos son registrados al costo de adquisición o revaluado, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de su valor.

Los pagos por reparaciones y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a resultados integrales según corresponda.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados integrales del periodo.

Depreciación. - Los elementos de propiedad y equipos, se deprecian aplicando el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada.

El valor residual y la vida útil de los elementos de las propiedades y equipos se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

Los terrenos se registran en forma independiente de las construcciones o instalaciones que puedan ser asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y, por lo tanto, no son objetos de depreciación. Así mismo respecto al de los Otros Activos son objetos de depreciación a partir de la puesta en uso de los mismos de acuerdo a su naturaleza.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian de acuerdo a los siguientes porcentajes anuales:

<u>Activos:</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	5%
Maquinaria, Muebles y Equipos	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación y Software	33,33%
Activos Biológicos (Plantas en crecimiento)	5%

Pasivos financieros.- Los pasivos financieros se clasifican ya sea como pasivo financiero a "valor razonable a través de resultados" o como "otros pasivos financieros".

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Participación Trabajadores.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía realiza provisión y paga a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional.

Impuesto a las ganancias.- La provisión para impuesto a las ganancias se la calcula mediante la tasa de impuesto a la Renta Único de hasta un 2% para la producción y venta local de banano, misma que es aplicada y retenida sobre las Ventas locales de banano de producción nacional por parte del exportador constituyendo un crédito tributario para el productor, y se carga a los resultados en el año en que se devenga con base al método de impuesto por pagar de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes.

Las disposiciones vigentes establecen que la tasa del impuesto a la renta general es del 25% y será del 22% sobre las utilidades gravables para medianas y micro empresas (12% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

Ingresos ordinarios.- La Compañía reconoce sus Ingresos ordinarios por la Venta Local de banano para la Exportación y son facturados de acuerdo a la fecha de entrega de las respectivas cajas.

Intereses.- Los intereses originados por obligaciones bancarias son registrados en los resultados utilizando el método de acumulación, en cambio los intereses ganados provenientes de cuentas bancarias o inversiones temporales son registrados por el método del efectivo.

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones o supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente, así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Estado de flujo de efectivo.- Para efectos de la preparación del estado de flujo de efectivo, la compañía ha definido las siguientes consideraciones. El efectivo incluye el efectivo en caja y bancos. En el estado de situación financiera los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

- **Actividades de operación.** - Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

- Actividades de inversión. - Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación. - Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los saldos al 31 de diciembre eran como sigue:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	31 de diciembre	
	2019	2018
Clientes no relacionados (UBESA)	0	22.611
Saldo al final del año	0	22.611

3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos al 31 de diciembre eran como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	31 de diciembre	
	2019	2018
Retenciones de impuesto a la Renta	16.027	34.226
Iva pagado en Compras	33.192	73.024
Saldo al final del año	49.219	107.250

4. PROPIEDAD Y EQUIPOS, NETO

El movimiento de la propiedad y equipos, neto y su depreciación acumulada por el año terminado 31 de cada año, son como sigue:

PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO	31 de diciembre	
	2019	2018
Saldo al inicio de año	733.146	745.716
Adquisiciones (bajas) del periodo	2.841	20.884
Depreciación cargada a resultados	-36.067	-33.453
Saldo al final del año	699.920	733.146

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha hipotecado propiedades ni ha prendado equipos o vehículos a ninguna institución bancaria.

5. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, la compañía mantiene cuentas por pagar al Accionista: Costa Ponce Juan Manuel por \$ 62.762 y \$ 78.016 respectivamente, las cuales no generan ningún tipo de interés.

6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>US\$ Dólares</u>	<u>%</u>
Costa Ponce Juan Manuel	400.00	50.00
Stolz Porten Adriana Luisa	400.00	50.00
Total	800.00	100.00

7. SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES Y EQUIPOS

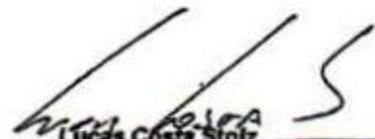
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la compañía mantiene un Superávit por Revaluación de Propiedades y Equipos de \$ 167.677 respectivamente.

8. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

Los estados financieros por el año terminado 31 de diciembre del 2019, han sido reciasificados para que su presentación esté de acuerdo con disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros - SCVS.

9. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 30 de 2020) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.


Lucas Costa Stolz
Gerente General


CPA. María Antonieta Mogollón
Contadora