

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Propalcol S.A. fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 12 de abril del año 2015 ante la Ab. Marco Díaz Casquete, Notaria Vigésima Primera del Cantón Guayaquil, e inscrita el 12 de abril del año 2005 ante la Ab. Tatiana García Plaza Registrador Mercantil de la ciudad de Guayaquil, según consta en el repertorio 12010, inscripción N° 6585.

Su domicilio legal se encuentra en Av. Joaquín Orrantía y Av. Leopoldo Benítez, Edif. Trade Building Torre B, Ofic. 542, Guayaquil.

En el Servicio de Rentas Internas consta registrado con el RUC 0992401656001 y su actividad económica principal es "Actividad agrícola, agropecuaria, ganadera, avícola y floricultura, en todas sus fases, exportación e importación de banano, plátano, piña y productos perecibles. etc...."

Las haciendas donde se cultiva y cosecha Cacao y Mango son: La Melina y Sto Tomas 1 y 2 respectivamente; la primera ubicada en el km. 33 vía a la costa y la segunda en Palenque. La hacienda Trinidad que tiene la granja porcina y está ubicada en el Km. 33 vía a la costa.

Propalcol S.A está representada legalmente e individualmente por el Ab. Efrén Francisco Vélez Coronel en calidad de Gerente General.

2.- BASE DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1.- BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION

Bases de preparación. - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas - NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Bases de Medición. - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico

Moneda funcional. - Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América.

Presentación de estados financieros. - A través del Registro Oficial No. 469 del 30 de Marzo de 2015, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, expide el REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ESTÁN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA; del cual se extrae lo pertinente:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Artículo 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2016 y los subsiguientes.

Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

| | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Banco Guayaquil (Corriente) | AAA- | AAA- |
| Banco Guayaquil (Corriente) | AAA- | AAA- |

Cuentas por cobrar. – Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados y Otras Cuentas y Documentos por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

Las cuentas por cobrar a Clientes se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente. Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias, depósitos o pagos en efectivo.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos y anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

Activos Pagados por anticipado. - Constituyen anticipos entregados a proveedores para ejecución de trabajos, así también cargos por el contrato de licencias, pólizas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos los cuales son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

Activos por Impuestos Corrientes. - Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas.

PROPALCOL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

Propiedades, Planta y Equipo. - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

| Tipo de bienes Muebles e Inmuebles | No. Años de Vida Útil | % |
|---|------------------------------|----------|
| Edificio | 20 años | 5% |
| Muebles y Enseres | 10 años | 10% |
| Equipos de Oficina | 10 años | 10% |
| Equipos de Computación | 3 años | 33% |
| Vehículos | 5 años | 20% |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuentas y Documentos por pagar. - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días.

Obligaciones Financieras. - Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme a la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

Otras Obligaciones Corrientes. - Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las

PROPALCOL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y utilizando la tasa impositiva establecidas.

Provisión de beneficios sociales. – La NIC 19 - Beneficios a los empleados - en la sección 28, define los lineamientos para el registro de las provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. La Ley de Régimen Tributario Interno – De las Deducciones– así como en el Reglamento para la Aplicación de la LORTI Art. 28, numeral 1, literal f, establece que “Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa....”

Participación de los Trabajadores en las Utilidades. - De acuerdo con la disposición del Código de Trabajo en su Art. 97, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta. - Para el año 2019, la compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 25%. Tomando como referencia lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, segundo artículo innumerado a continuación del Art. 37.1 el cual establece la rebaja de la tarifa impositiva para Micro y Pequeñas empresas o exportadoras habituales. – Así como el Art. 106 que norma la clasificación de las MYPIMES y en concordancia con el Art. 53 de la misma ley que define y clasifica las MYPIMES.

Reserva Legal. - La Ley de compañías establece una provisión no menor del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas o utilizarlas para futuro aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos. - La compañía reconoce sus ingresos de actividades ordinarias de acuerdo a su objeto social y otros ingresos relacionados. Los costos y gastos se registran en el momento que se incurren y de acuerdo a la asociación que tengan con los ingresos registrados.

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre de 2019, los cuales están representados principalmente por depósitos a la vista que se mantiene en las cuentas de los bancos de la empresa:

| | | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|-----|----------------|---------------|
| | | (US\$ Dolares) | |
| Caja Chica Haciendas | | 950 | 950 |
| Caja Chica Melina | (a) | 300 | 300 |
| Caja Chica Santo Tomas 2 | | 100 | 100 |
| Caja Chica Trinidad | | 100 | 100 |
| Caja Chica Administracion | | 300 | 300 |
| Caja Chica Santo Tomas | | - | 100 |
| Caja chica frigorifico | | 150 | 50 |
| Bancos Locales | (b) | 69,566 | 18,456 |
| Total: | | 70,516 | 19,406 |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, Se evidenció que los saldos presentados pertenecen al fondo fijo de caja chica de las Haciendas citadas en el cuadro precedente, con excepción a los pagos soportados en vales de caja, válidos para la conformación de gastos pero con efectos tributarios negativos por su no deducibilidad; Se confirmó que los procesos de reposición se realizaron de conformidad con los soportes contables, se pudo evidenciar que dichos soportes estaban conformados por documentos con autorización y que cumplen el reglamento de emisión de comprobantes vigentes al cierre del presente ejercicio.
- b) Al término de esta auditoría se pudo evidenciar que las cuentas contables bancarias están representadas por depósitos bancarios a la vista, cheques girados para cubrir obligaciones adquiridas con proveedores, entre otros, los saldos conciliados se detallan a continuación:

| INSTITUCIÓN FINANCIERA | TIPO DE CUENTA | N° DE CUENTA | SALDO 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| BANCO GUAYAQUIL (1) | CUENTA CORRIENTE | 32006340 | 46,611 |
| BANCO GUAYAQUIL- GRANJA (2) | CUENTA CORRIENTE | 34011826 | 22,955 |
| Total: | | | 69,566 |

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Al 31 de diciembre de 2019, el saldo revelado en la Cuenta Corriente del Banco Guayaquil # 32006540 provienen de cobros por medio de cheques y depósitos por concepto de venta de cacao (Hacienda Melina) y venta de mangos (Santo Tomas y Santo Tomas 2), entre otros movimientos del giro del negocio, como pagos de servicios básicos y de nómina de dichas haciendas, además de los pagos a sus proveedores a través de la emisión de cheques y de la coberturas de gastos realizados por la administración de la empresa.
2. Al 31 de diciembre de 2019, El saldo evidenciado en la Cuenta Corriente del Banco Guayaquil- Granja # 34011826, reflejan cobros por medio de cheques y depósitos por concepto de venta de carne de cerdo (Hacienda Trinidad) entre otros movimientos del giro del negocio de mencionada hacienda.

El ente auditado, en ambas cuentas corrientes del Banco de Guayaquil posee cheques girados y no cobrados emitidos a proveedores. En la Cta. Cte. Banco Guayaquil # 32006540 los cheques suman un valor de \$ 19,157.90 y en la Cta. Cte. Banco Guayaquil- Granja # 34011826 por \$ 53,150.73

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por cobrar clientes, al 31 de diciembre de 2019:

| | | | |
|-------------------------------------|-----|---------------|----------------|
| Doc-Ctas por Cobrar Clientes | | 76,400 | 99,246 |
| Fibrexpo | (a) | 1,265 | 304 |
| Cuentas por Cobrar- Varias | (b) | 1,321 | 1,321 |
| Cientes Varios | (c) | 2,733 | 60,004 |
| Ind. Pesquera Santa Prisca | (d) | 17,855 | - |
| Publiradio | (e) | 214 | - |
| Cientes Varios- Ganado Porcino | (f) | 10,161 | 32,776 |
| Curiquingae | (g) | 5,703 | 1,523 |
| Viot | (h) | 160 | - |
| Inmobiliaria Guangala S.A. | (i) | 11,238 | 269 |
| Cientes Frigorífico | (j) | 21,235 | 3,050 |
| Jovi SA | (k) | 3,724 | - |
| Cargilecuador SA | (l) | 792 | - |
| Otras Cuentas por Cobrar | | 13,321 | 286,365 |
| Prestamos a empleados | (m) | 4,342 | 3,285 |
| Anticipo Proveedores | (n) | 8,979 | 283,080 |
| Total: | | 89,721 | 385,611 |

La empresa Propalcol S.A. evidenció para efectos de esta auditoría externa, que los movimientos que conforman los saldos revelados en el cuadro precedente se

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

constituyen en su totalidad por facturas comerciales debidamente autorizadas y vigentes en la fecha en la que fueron emitidas, se pudo evidenciar también, que dichos valores reflejados en cartera acumulan el saldo al cierre del ejercicio económico, a continuación, se detalla el contenido más representativo de cada uno de ellos:

- a) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo está representado por \$1,264.52 que se divide en \$ 304.00, correspondiente a la compra de un teléfono realizada a través de Propalcol, según f/ 118 emitida el 13/04/2018 misma de la que se espera el reembolso en el año siguiente y un rubro por \$960.52 según f/ 633 emitida el 31/1/2019 por traspaso de beneficios del Sr. Coronel Klever.
- b) Al 31 de diciembre de 2019, Se evidenció que el saldo de las cuentas por cobrar varias están representada por saldos del periodo anterior (2018), por US\$ 1,320.73; de los cuales US\$ 223.56 pertenecen a la f/ 001-001-000025712, crédito que realizó la empresa a José Bonozo para la compra de un repuesto de vehículo, US\$ 940.68 por cobrar al IESS procedente de la salida del empleado Esmeraldas Muñoz Félix, del cual al cierre del ejercicio económico no se recibió la nota de crédito por pago en exceso de sus aportes de años anteriores; también, \$121.07 pertenecen a notas de crédito por parte del IESS referente a permisos médicos que le otorgan a los empleados y \$35.42 por traspaso del Sr. Cedeño Ortiz entre haciendas de la misma empresa.
- c) Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta clientes varios está representada por la venta de frigorífico y alquiler de maquinaria detallada a continuación:

| NOMBRE/ CLIENTE | FACTURA | TOTAL |
|-----------------|---------|--------------|
| PROFEMAR S.A. | 2890 | 1,634 |
| | 2482 | 1,089 |
| | 2925 | 8 |
| OTROS | 688 | 2 |
| Total | | 2,733 |

- d) Al 31 de diciembre de 2019, Se evidenció que la cuenta por cobrar Industria Pesquera Santa Priscila, tiene un rubro de US\$ 17,854.72 y están representadas por facturas generadas correspondiente a cobros propios de la venta de arroz, venta de frigorífico y alquiler de maquinarias que cancela el cliente. A continuación, el detalle:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| NOMBRE/ CLIENTE | FACTURA | TOTAL |
|---|---------|---------------|
| INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A. | 2888 | 6,165 |
| INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A. | 2896 | 4,594 |
| INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A. | 2899 | 3,627 |
| INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A. | 2897 | 1,544 |
| INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A. | 2900 | 1,318 |
| INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A. | 2901 | 602 |
| INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A. | 2607 | 4 |
| INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A. | 2318 | 1 |
| Total | | 17,855 |

- e) Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta por cobrar Publi-radio SA, se encuentra representada por facturas generadas correspondientes a cobros propios de la venta de frigorífico, cuyo valor suma US\$ 213.55.
- f) Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta por cobrar clientes varios – ganado porcino por US\$ 10,161.20; lo representan facturas generadas por los cobros propios de la venta de cerdos. A continuación, se muestra detalle:

| NOMBRE/ CLIENTE | FACTURA | TOTAL |
|---------------------------------------|---------|---------------|
| ESPINOZA MESTANZA EDUARDO DAVID | 122980 | 1,632 |
| ESPINOZA MESTANZA EDUARDO DAVID | 122975 | 1,275 |
| ESPINOZA MESTANZA EDUARDO DAVID | 122976 | 1,160 |
| NARCISO BAJAÑA | 122968 | 1,081 |
| ESPINOZA MESTANZA EDUARDO DAVID | 122967 | 897 |
| ALVARADO PONCE HOLGER ORLANDO | 12361 | 815 |
| ESPINOZA MESTANZA EDUARDO DAVID | 122978 | 716 |
| ESPINOZA MESTANZA EDUARDO DAVID | 122929 | 692 |
| ROSADO ALMEIDA ESTEBAN LEANDRO | 122966 | 636 |
| ROSADO ALMEIDA ESTEBAN LEANDRO | 122917 | 307 |
| CURIPALLO GUZMAN CARLOS ALBERTO | 122771 | 300 |
| NARCISO BAJAÑA | 122912 | 274 |
| SALINAS RIVA DENERA JACQUELINE ANDREA | 12210 | 216 |
| CONSUMIDOR FINAL | 12319 | 95 |
| CIRO VARGAS | 122310 | 40 |
| CEDEÑO SANTANA NALLELY STEPHANIA | 122973 | 23 |
| ECUADORIANSHRIMPS S.A. | 122687 | 3 |
| Total | | 10,161 |

- g) Al 31 de diciembre de 2019, los saldos de la cuenta por cobrar Curiquingue S.A están representadas por facturas generadas de cobros propios en la venta de arroz, venta de frigorífico y alquiler de maquinaria por un valor de \$ 5,703.16.
- h) Al 31 de diciembre de 2019, los saldos de la cuenta por cobrar Viot S.A está representadas por facturas generadas por venta de productos de Frigorífico con un valor de \$160.09.
- i) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta por cobrar Inmobiliaria Guangala S.A. la conforma la factura #122909 emitida el 26/12/2019 por venta de cacao, cuyo valor suma \$11,237.67 y que será cancelada en el siguiente periodo.

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- j) Al 31 de diciembre de 2019, se evidenció que los saldos de la cuenta por cobrar clientes Frigorífico la conforman facturas emitidas por venta de cortes y piezas de cerdo. A continuación, se muestra los clientes que mantienen deudas pendientes al término del periodo cuyo valor suma \$21,235.15

| NOMBRE/ CLIENTE | FACTURA | TOTAL |
|--|---------|---------------|
| SERMANTI S.A. | 122881 | 1,285 |
| PROVEEDORA DE BUQUE Y CAMARONES PROBU CAM SA | 122858 | 1,225 |
| HOTEL ORO VERDE | 122725 | 1,155 |
| EXPOCOMERTROPI S.A | 122891 | 1,035 |
| HUAYAMA VE MOREIRA CHARLES FERNANDO | 122171 | 949 |
| HOTEL ORO VERDE | 122839 | 778 |
| BOTZAR S.A. | 122473 | 638 |
| PAKVAR S.A. | 122870 | 637 |
| PROVEEDORA DE BUQUE Y CAMARONES PROBU CAM SA | 122933 | 569 |
| EXPOCOMERTROPI S.A | 122884 | 545 |
| PROVEEDORA DE BUQUE Y CAMARONES PROBU CAM SA | 122840 | 435 |
| HUAYAMA VE MOREIRA CHARLES FERNANDO | 122192 | 420 |
| EXPOCOMERTROPI S.A | 122723 | 411 |
| ALIPRESCORP S.A. | 122885 | 367 |
| EXPOCOMERTROPI S.A | 122845 | 359 |
| PROVEEDORA DE BUQUE Y CAMARONES PROBU CAM SA | 122920 | 340 |
| BOTZAR S.A. | 122694 | 328 |
| COPECE S.A. | 122824 | 327 |
| BOTZAR S.A. | 122797 | 323 |
| Restaurante Zero Gourmet RZG SA | 122566 | 317 |
| PAKVAR S.A. | 122811 | 311 |
| OTROS / PROVEEDORES | | 8,483 |
| Total | | 21,235 |

- k) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta por cobrar Jovi SA cuyo valor es de \$3,724.41 en la cual se muestra que mantiene deuda pendiente por cobrar por motivo que se abonó a la cuenta cheque #6140 con fecha del 21/08/2019; mismo que tendrá que realizar la devolución pago de más.
- l) Al 31 de diciembre de 2019, se evidenció que el saldo de la cuenta por cobrar Cargillecudor Cia. Ltda. Está representado por la factura #122958, emitida el 27/12/2019 por venta de cacao, cuyo valor suma \$792.00
- m) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta, Otras Cuentas Por Cobrar la conforman préstamos concedidos a empleados de la Compañía Propalcol S.A. y Anticipos generados a varios proveedores, el detalle a continuación:

| | | 2019 |
|-----------------------|-----|----------------|
| | | (US\$ Dolares) |
| PRESTAMOS A EMPLEADOS | (1) | 4,342 |
| ANTICIPO PROVEEDORES | (2) | 8,979 |
| Total: | | 13,321 |

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta corresponde a préstamos concedidos a los empleados de Propalcol S.A. el detalle a continuación:

| NOMBRE/ EMPLEADO | TOTAL |
|---------------------------------|--------------|
| APOLO ROMERO FARIAN | 3,150 |
| FRANCO PERALTA MARTIN ALEXIS | 530 |
| ZAMBRANO MACIAS EDIXON PATRICIO | 350 |
| GAVIRIA JUANAZO MICHAEL JORGE | 300 |
| MENDEIBURO MORAN WILSON CAMILO | 200 |
| ZAMBRANO MACIAS FRANCISCO | 30 |
| OTROS DESCUENTOS A EMPLEADOS | (218) |
| Total | 4,342 |

- n) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta Anticipo a Proveedores por US\$ 8,978.73 corresponde a valores entregados de manera anticipada, a continuación, el detalle.

| NOMBRE/ CLIENTE | CIRQUE | TOTAL |
|-------------------------------|--------|--------------|
| CHIANGAURIA VICTOR GUIDO | 20054 | 1,803 |
| NANCY CIRINO SEM. 8 PAGO LABO | 15827 | 852 |
| ZAPATA SANCHEZ CARLOS JULIO S | 16632 | 815 |
| ZAPATA SANCHEZ CARLOS JULIO S | 16329 | 775 |
| MARTIN FRANCO | 20972 | 652 |
| ZAPATA SANCHEZ CARLOS JULIO S | 16727 | 634 |
| MARTIN FRANCO | 20973 | 509 |
| HORMIGONES HERCULES S. A. | 17685 | 361 |
| FRANCO PERALTA MARTIN | 20979 | 300 |
| OTROS / PROVEEDORES | - | 2,257 |
| Total | | 8,989 |

5. INVENTARIOS

La empresa Propalcol S.A. evidenció para efectos de esta auditoría externa, que los saldos revelados en el cuadro posterior constituyen los inventarios medidos según la fase en la que se encontraba al cierre del ejercicio económico conforme al proceso de producción.

El siguiente es un resumen de inventarios al 31 de diciembre de 2019:

| | | | |
|---|-----|----------------|----------------|
| Inventarios | | | |
| Productos en Proceso Trinidad | | 147,547 | 112,355 |
| Prod. en Proceso Fase 1 | | 46,965 | 41,212 |
| Prod. en Proceso Fase 2 | (a) | 54,828 | 22,596 |
| Prod. en Proceso Fase 3 | | 45,754 | 48,547 |
| Inventario de Insumos | | 73,386 | 31,336 |
| Balaceado | (b) | 42,158 | 18,161 |
| Medicina | (c) | 31,228 | 13,175 |
| Productos en Proceso Frigorífico | (d) | 177 | - |
| Materia Prima Chorizos | | 177 | - |
| Inv. Prod. Term. Y Merc. Prod. Comp. | (e) | 6,577 | 3,253 |
| Corte de cerdo Lbs. | | 2,827 | 1,373 |
| Corte de res lbs. | | 3,750 | 1,880 |
| Total: | | 227,687 | 146,945 |

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- a) Al 31 de diciembre de 2019, La cuenta Productos en proceso Trinidad por \$147,547.06 se subdivide en 3 fases de procesos de producción: fase 1 que corresponde a maternidad y lactancia, fase 2 destete y Fase 3 desarrollo y engorde de los cerdos.
- b) El Inventario de Insumos por \$42,158.41 corresponde al consumo de balanceado dentro de proceso de cria de cerdos para la venta, a continuación, el detalle del inventario final de balanceado reportado al 31 de diciembre de 2019: falta reporte

| CATEGORÍA | NOMBRE | STOCK | PRECIO | COSTO |
|--------------|----------------------|--------------|----------|---------------|
| Balanceado | Crecimiento Medicado | 118 | 24 | 2,800 |
| Balanceado | Gestante 2 | 167 | 24 | 3,947 |
| Balanceado | Gestante 1 | 104 | 25 | 2,635 |
| Balanceado | Engorde PR | 136 | 23 | 3,074 |
| Balanceado | Lactante 2 | 99 | 25 | 2,507 |
| Balanceado | Finalizador | 352 | 22 | 7,568 |
| Balanceado | Inicial | 47 | 24 | 1,109 |
| Balanceado | Engorde RAC | 209 | 24 | 4,912 |
| Balanceado | Fase 3 | 58 | 26 | 1,529 |
| Balanceado | Chanchilla 1 | 111 | 24 | 2,669 |
| Balanceado | Fase 1 | 73 | 61 | 4,449 |
| Balanceado | Chanchilla 2 | 86 | 23 | 1,985 |
| Balanceado | Fase 2 | 69 | 43 | 2,975 |
| Total | | 1,629 | - | 42,158 |

- c) Al 31 de diciembre de 2019, el inventario final de medicina es de \$ 31,227.90
- d) \$176.55 este rubro corresponde a Producto en Proceso – Frigorífico.
- e) \$6,577.05 este rubro corresponde al Inventario de Producto terminado que por ende no fueron comercializado al cierre del ejercicio.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre de 2019.

| | | 2019 | 2018 |
|--|-----|----------------|---------------|
| | | (US\$ Dolares) | |
| Crédito Tributario a Favor de la Empresa IVA | (a) | 31,356 | 23,104 |
| Crédito Tributario a Favor de la Empresa I.R | (b) | 25,365 | 27,416 |
| Total: | | 56,721 | 50,520 |

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- a) Al 31 de diciembre del año 2019, el Crédito Tributario a Favor de la Empresa Iva cuyo valor es de \$31,356.93 corresponde por el IVA pagado y el IVA cobrado que se regulariza con las declaraciones mensuales.
- b) Corresponde a Retenciones de Impuesto a la Renta que los clientes de Propalcol S.A. le realizaron durante el año 2019. El saldo presentado en el cuadro comparativo del año 2019, se compenso con el Impuesto a la Renta a pagar de ese ejercicio económico en la conciliación tributaria presentada en el presente año.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre de 2019:

| | <u>SALDO</u> <u>31-dic-18</u> | <u>Compras</u> <u>Adiciones</u> | <u>Ventas</u> <u>y/o Ajustes</u> | <u>SALDO</u> <u>31-dic-19</u> |
|--|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| Terrenos | 1,504,947 | - | - | 1,504,947 |
| Contracciones en Curso | - | - | - | 414,184 |
| Instalaciones | 192,949 | - | - | 192,949 |
| Muebles y Enseres | 4,529 | - | - | 4,529 |
| Maquinaria y Equipos | 290,629 | - | - | 290,629 |
| Equipos de Computación | 5,133 | - | - | 5,133 |
| Vehículos | 3,314 | - | - | 3,314 |
| Equipos de Oficina | 380 | - | - | 380 |
| Otras Propiedades, Planta y Equipo | 13,760 | - | - | 13,760 |
| Total Costo | (a) 2,015,642 | - | - | 2,429,826 |
| (-) Depreciación de Propiedad, Planta y equipo | (177,327) | - | - | (228,816) |
| Total: | 1,838,315 | - | - | 2,201,010 |

- a) Durante el periodo 2019, Propalcol S.A. no hizo adquisiciones de activos fijos, por lo que se mantienen en los mismos saldos auditados en años anteriores.

8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de esta cuenta es \$ 66,488.08 que incluye la adquisición de 101 cerdos en el periodo auditado, destinado para la procreación y posterior venta, según se pudo constatar en las facturas de compra y el reporte de inventario presentado. A continuación, el detalle de sus saldos:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Ganado Porcino | 155,003 | 135,019 |
| (-) Deprec. Acumul. Ganado Porcino | (88,515) | (55,707) |
| Total: | <u>66,488</u> | <u>79,312</u> |

Propalcol S.A ha realizado la depreciación de su activo biológico mediante recomendación sustentada en una ficha técnica emitida por el proveedor Asagri S.A quien sugiere que el tiempo óptimo de vida útil de estos activos oscilan entre 2,5 para crías menores y hasta 3 años los ejemplares mayores. Este tiempo conforme el criterio de la administración es el adecuado para mantener una eficiencia reproductiva y estabilidad sanitaria de la granja, lo cual se demuestra y se revela en las evidencias proporcionadas en la administración.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

| | | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|
| | | (US\$ Dolares) | |
| Proveedores Locales Bienes | (a) | 87,448 | 106,734 |
| Proveedores Locales Servicios | (b) | 22,542 | 17,841 |
| Otras Ctas. Por Pagar Varias | (c) | 122,167 | 26,786 |
| Total: | | <u>232,156</u> | <u>151,361</u> |

- a) El saldo de la cuenta Proveedores locales-bienes corresponde a los proveedores de insumos, medicinas, entre otros. Productos utilizados en el proceso de producción del giro normal de las actividades de la compañía. A la fecha de presentación de este informe se evidenció que las facturas correspondientes a dichos saldos se encuentran cancelados en su totalidad. A continuación, el detalle:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| PROVEEDORES BIENES | TOTAL |
|---|---------------|
| GISIS S.A. | 42,055 |
| AVIPAZ CIA. LTDA. | 13,362 |
| RONQUILLO BAJANA MILTON JAVIER | 6,187 |
| WONG SANTA CRUZ MANUEL ALFONSO | 3,328 |
| ZAPVELCORP S.A. | 3,156 |
| AGROTA CIA. LTDA. | 3,008 |
| FARMAGRO S.A. | 2,909 |
| PORKAGRO S.A. | 1,786 |
| NIETO VILLAMARIN ROBERTO ALFREDO | 1,361 |
| ALITECNO COMERCIO DE INSUMOS PARA LA INDUSTRI | 1,307 |
| PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONA | 1,092 |
| ASAGRI S.A. | 966 |
| NIETO ROSERO ROBERTO ALFREDO | 920 |
| AGRODRIP S.A. | 727 |
| AGRIPAC S.A. | 700 |
| COMPANIA COMERCIAL PAN-AMERICANA C.A. | 664 |
| VILLAMAR TROYA JOSE CLEMENTE | 594 |
| VENEGAS FERRIN GUINNESS DANILO | 456 |
| MERGAMA S.A. | 430 |
| OTROS PROVEEDORES | 2,440 |
| TOTAL | 87,448 |

- b) El saldo al 31 de diciembre de 2019 de la cuenta Proveedores locales-servicios corresponde a los proveedores por servicios contratados para labores de cosecha y poda, servicios básicos, telefonía, impuestos, entre otros. A la fecha de presentación de este informe se evidenció que las facturas correspondientes a dichos saldos se encuentran cancelados en su totalidad. A continuación, el detalle:

| PROVEEDORES | TOTAL |
|---|---------------|
| EMPRESA PUBLICA DEL AGUA | 11,775 |
| INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA. LTDA. | 6,150 |
| CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S | 1,162 |
| APOLO LEX APOLEXSA S. A. | 1,650 |
| OTROS PROVEEDORES | 1,805 |
| TOTAL | 22,542 |

- c) El saldo al 31 de diciembre de 2019 de la cuenta Otras Cuentas Por Pagar Varias corresponde vacaciones por pagar de \$339.42 de los Sres. Merelo Holguin y Granoble Tomalá, también se evidencio que el Sr. Cedeño registra un préstamo de \$150.00 por traspaso de compañía, y un valor de \$121,677.38 que corresponde a reclasificación de cheques el detalle a continuación:

| PROVEEDOR | TOTAL |
|--|----------------|
| GISIS S.A. | 93,376 |
| AVIPAZ CIA. LTDA | 28,216 |
| RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA. | 85 |
| TOTAL | 121,677 |

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| | | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-----|----------------------|-----------------------|
| | | (Dólares) | |
| Obligaciones con el IESS | (a) | 9,907 | 8,891 |
| Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta | (b) | 2,831 | 2,452 |
| Retenciones del Impuesto al Valor Agregado | (c) | 5,486 | 937 |
| IVA cobrado 12% | | 3,955 | - |
| Beneficios de Ley a Empleados | (d) | 35,894 | 44,532 |
| Participación a Trabajadores | (e) | 2,085 | 49,166 |
| Impuesto a la Renta por pagar | (f) | 5,120 | 74,560 |
| Total: | | <u>65,278</u> | <u>180,538</u> |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta de Obligaciones con el IESS en el mes de diciembre es de US\$ 9,906.85; el detalle se muestra a continuación:

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| 12.15% Aporte Patronal IESS por Pagar | 4,315 |
| Fondos de Reservas por Pagar | 87 |
| Prestamos Quirografarios | 1,093 |
| Prestamos Hipotecarios | 843 |
| Multas | 212 |
| Total: | <u>9,907</u> |

- Se pudo evidenciar en la presente auditoria que los saldos de Aporte personal y patronal al IESS pendientes de pagos son provisiones del mes de diciembre que fueron canceladas en el año subsiguiente. Cabe recalcar que Propalcol S.A. aplica los porcentajes de cálculo del aporte personal del 9,45% y del aporte patronal del 11,15% y 1%. Conforme lo establece la Normativa Laboral Vigente.
- El valor correspondiente a fondos de reserva es la provisión de la cuenta al 31 de diciembre cuyo porcentaje de cálculo es del 8,33%; la misma que compete a los empleados Rodríguez Arboleda Joseph, Bustamante Smith Julio y Ramírez Cortez Santiago, por ende, el valor fue depositado al IESS en el año 2020, según se verifico en los comprobantes de pago generados desde la plataforma del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de Préstamos Quirografarios han sido confirmados según las planillas que reporta el portal del IESS, correspondiente a la planilla de diciembre, que se detalla a continuación:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| EMPLEADO | TOTAL |
|------------------------------------|--------------|
| MENDIBURO MORAN MAYRA ALEJANDRA | 209 |
| PEÑAHERRERA RUEZ WASHINGTONARNOLDO | 99 |
| ARIAS PEREIRA ESTEFANIA MIRELLA | 87 |
| ORDOÑEZ SALAS SUSANA VERONICA | 76 |
| OBRE CABRERA LEONEL ELVIS | 76 |
| BUSTAMANTE SMITH JULIO CLAUDIO | 68 |
| ALVARADO RENGIFO JAVIER ALBERTO | 67 |
| MEDRANO LAJE PABLO FRANCISCO | 52 |
| PIN MACIAS ROBERTO JACINTO | 50 |
| ZAMBRANO MACIAS EDIXON PATRICIO | 42 |
| FAJARDO LARA ANTONIO FIDEL | 33 |
| PILLASAGUA REYES FAUSTO LEONARDO | 31 |
| URGILES CEDEÑO JIMMY DAVID | 30 |
| PINCA Y RODRIGUEZ ALBERTO LORENZO | 30 |
| PALMA PICO JHONNY MARCELO | 29 |
| FRANCO PERALTA MARTIN ALEXIS | 26 |
| POVEDA CRUZ ALBERTO WILFRIDO | 26 |
| ROMERO ALVARADO DANNY LEONEL | 24 |
| MENDIBURO MORAN WILSON CAMILO | 24 |
| CHIRIBOGA TORRES SOLBRIZA PATRICIA | 13 |
| TOTAL | 1,093 |

- Los préstamos hipotecarios corresponden a empleados cuyos valores fueron verificados en los comprobantes de pago generados desde la plataforma del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

| EMPLEADO | TOTAL |
|---------------------------------|--------------|
| RODRIGUEZ ARBOLEDA JOSEPH MARIA | 289 |
| ORDOÑEZ SALAS SUSANA VERONICA | 554 |
| TOTAL | 843 |

- Los \$212.48 corresponden a multas de los empleados que se efectuaron durante el año 2019.
- b) Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta presenta un saldo de US\$ 2,831.11 por retenciones de Impuesto a la Renta por compras realizadas en el mes de diciembre 2019.
- c) Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta presenta un saldo de US\$ 5,486.33 por retenciones de IVA por compras realizadas en el mes de diciembre 2019.
- d) Al 31 de diciembre de 2019, este saldo está representado por los beneficios sociales por pagar US\$ 35,893.96 el cual se compone de la siguiente manera:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- Décima Tercera Remuneración del mes de diciembre 2019 por US\$ 2,831.31. Cabe señalar que el periodo de provisión, pago y reporte a los empleados de este beneficio social de acuerdo al código de trabajo es desde el 01 de diciembre de un periodo en particular hasta el 30 de noviembre del siguiente periodo.
 - Décima Cuarta Remuneración de los meses marzo a diciembre de 2019 por US\$ 15,894.68. Cabe señalar que el periodo de provisión, pago y reporte a los empleados de este beneficio social de acuerdo al código de trabajo es desde el 01 de marzo de un periodo en particular hasta el 28 de febrero del siguiente periodo, información revelada en el IESS.
 - Vacaciones, corresponde a la provisión mensual acumulada a diciembre 2019 por el valor de US\$ 17,024.78
 - Nomina por pagar al 31 de diciembre de 2019; el saldo de la cuenta contable tiene un rubro de \$143.19 correspondiente a la liquidación de haberes del Sr. Álava Moran Nixon, que laboro hasta noviembre de 2019 en la compañía y dichos valores quedan pendientes para ser cancelados en el siguiente periodo contable.
- e. Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de la cuenta contable incluye la provisión de participación de trabajadores por pagar originada al cierre del periodo por US\$ 2,085.05 el mismo que se cancelará en abril del 2019.
- f. Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta contable corresponde a la provisión de impuesto a la renta por pagar del periodo 2019 por el valor de \$5,119.72, cabe mencionar que Propalcol S.A ha provisionado el impuesto a la renta incluyendo los gastos no deducibles incurridos en el periodo examinado, criterio que ha sido aprobado previamente en junta de accionistas.

11. ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro de la cuenta Anticipo de Clientes tiene un saldo de \$459,125.44 a continuación, detalle:

| ANTICIPO DE CLIENTES | VALOR |
|-----------------------------|----------------|
| PILLEGI | 407,000 |
| PROFEMAR | 24,104 |
| JW FRESH | 17,868 |
| IPSP | 9,980 |
| EDILA REYES | 146 |
| OTROS CLIENTES | 26 |
| Total | 459,125 |

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTE

El siguiente es un resumen de las Cuentas por Pagar No Corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

| | | 2019 | 2018 |
|-----------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| | | (US\$Dólares) | |
| Cuentas por Pagar L/P | (a) | 164,545 | 383,410 |
| JOVI S.A L/P | (b) | <u>-</u> | <u>76,276</u> |
| Total: | | <u>164,545</u> | <u>459,686</u> |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, La empresa mantiene una cuenta por pagar a largo plazo, para la adquisición de la hacienda Toscana en el cantón Santa Lucía, la misma que fue registrada a su propietario actual Propalcol S.A el 30 de octubre de 2015 con cód. Catastral N° 091850510202505000- 091850510202504000/ Escritura N° 20150901045P04575 mostrados por la administración.

13. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de otras cuentas por pagar a largo plazo por concepto de préstamos al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

| | | 2019 | 2018 |
|-------------------------|-----|-------------------------|-----------------------|
| | | (Dólares) | |
| Préstamo de Accionistas | (a) | <u>1,102,539</u> | <u>946,717</u> |
| Total: | | <u>1,102,539</u> | <u>946,717</u> |

- a) Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de la cuenta contable es \$ 1,102,539.44; el cual está conformado por los préstamos que la empresa tiene por pagar a largo plazo a los accionistas.

14. PATRIMONIO

El siguiente es un resumen de las cuentas que componen el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| | | 2019 | 2018 |
|--|-----|-----------------------|-----------------------|
| | | (US\$Dólares) | |
| Capital Social suscrito o pagado | (a) | 800 | 800 |
| Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización | (b) | 248,436 | 248,436 |
| Reserva Legal | (c) | 43,121 | 43,121 |
| Resultados Acumulados | | 389,446 | 205,802 |
| Resultado del Ejercicio | | 6,696 | 183,644 |
| TOTAL | | <u>688,499</u> | <u>681,804</u> |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

| Accionistas | Nacionalidad | Accion % | Total Acciones | Valor por Acción | Capital Social (US Dólares) |
|---|--------------|----------|-------------------|------------------|-----------------------------|
| Comunicación Inmediata-Sociedad Anonima | Costa Rica | 99.99% | 799 | \$ 1 | 799 |
| Velez Coronel Efran Francisco | Ecuador | 1.00% | 1 | \$ 1 | 1 |
| | | | <u>800</u> | | <u>800</u> |

- b) Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de Aporte de socios para futuras capitalizaciones se mantiene con respecto al año anterior por \$ 248.436,16.
- c) Al 31 de diciembre del 2019, es el fiel reflejo de conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las sociedades anónimas deben efectuar obligatoriamente una reserva del 10% de la ganancia anual, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El valor puede ser capitalizado y utilizado para cubrir pérdidas.

15. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

El siguiente es un resumen de los Ingresos, Costos y Gastos al 31 de diciembre del 2019:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| | | 2019 | 2018 |
|--|-----|----------------|----------------|
| INGRESOS | | | |
| Ingresos de actividades ordinarias | (a) | 2,831,952 | 2,722,013 |
| (-) Descuento en Ventas | | | |
| Otros Ingresos | | 9,144 | 3,916 |
| (-) Costo de Venta | (b) | (1,251,455) | (1,129,900) |
| (-) Costos de Produccion | (c) | (1,258,571) | (1,033,026) |
| UTILIDAD BRUTA | | 331,069 | 563,003 |
| GASTOS | | | |
| (-) Gastos de Administracion | (d) | 314,674 | 233,397 |
| (-) Gastos de Financieros | (e) | 2,495 | 1,831 |
| TOTAL GASTOS | | 317,169 | 235,228 |
| RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | | 13,900 | 327,775 |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, los ingresos registrados de forma ordinaria son por concepto de venta al por mayor de cacao, mango, arroz, carne de cerdo, además del alquiler de maquinarias. Propalcol S.A tiene una rotación de cartera rápida, ya que sus ventas son al contado, se evidencia que los créditos otorgados no son recurrentes, y que los mismos no presentan problemas de cobranzas por lo que le permite a la empresa mantener un flujo constante de efectivo.
- b) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al valor en que se ha incurrido para que los productos nombrados en el párrafo anterior se encuentren listos y disponibles para la venta.
- c) Corresponde a los Costos de Producción que suman el valor de \$1.258.571,20 considerando todas las haciendas, Hacienda Melina, Hacienda Santo Tomas 1 y 2, Hacienda Trinidad, Hacienda Trinidad Mango y Frigorífico; los cuales se componen de la siguiente manera:

| COSTOS DE PRODUCCION | H. MELINA | H. SDO. TOMAS 2 | HACIENDA TRINIDAD MANG | H. SANTO TOMAS | FRIGORIFICO | H. TRINIDAD | OTROS |
|--|----------------|-----------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Salidas y Beneficios Sociales (1) | 82,908 | 47,656 | 35,281 | 28,815 | 48,438 | 161,790 | |
| Gasto Planes de Benef. a Empleados (2) | 75 | 211 | | 175 | 5,328 | | |
| Migas de Cultivo (3) | 51,324 | 27,391 | 1,968 | 37,495 | | 21 | |
| Deprec. Propiedad, Planta y Equipo (4) | 22,728 | 546 | 468 | 2029,44 | | 19,268 | |
| Mantenimiento y Reparaciones (5) | 12,072 | 9,088 | 2,980 | 4,923 | 19,461 | 10,378 | 331 |
| Otros Costos de Produccion (6) | 41,096 | 23,866 | 12,605 | 23,537 | 143,965 | 92,527 | 10,081 |
| Gastos Varios (7) | 116,436 | 32,281 | | 46,821 | | | |
| Deprec. Ganado Porcino (8) | | | | | | 49,867 | |
| TOTAL | 326,677 | 148,960 | 53,275 | 143,815 | 217,184 | 444,785 | 10,412 |

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Al 31 de diciembre de 2019, existen diferencias en el gasto de sueldos esto se debe por variaciones encontrada ya antes mencionadas en la nota 10 literal d, situación que afecta a la nómina de cada una de las haciendas.
 2. Al 31 de diciembre de 2019, los gastos facturados en este rubro son por concepto de uniformes a empleados.
 3. Al 31 de diciembre de 2019, los gastos de mejora de cultivo están compuestos por los herbicidas, fungicidas, insecticidas y fertilizantes necesarios para la producción de cacao.
 4. El saldo del gasto de depreciación de propiedad planta y equipo es razonable y está contabilizado según NIIF 16.
 5. Al 31 de diciembre de 2019, este rubro está compuesto por los gastos de lubricantes y mantenimiento y reparaciones de las instalaciones y maquinarias y equipos de cada una de las haciendas.
 6. Las erogaciones por el rubro Otros costos de producción se conforman del alquiler de maquinarias, transporte, consumo de energía eléctrica, servicios de asesoría y supervisión técnica y alimentación para los empleados.
 7. Los gastos varios al término del ejercicio contable corresponden a compra de agua en tanqueros, peajes, suministros y artículos varios necesarios para las actividades de las haciendas.
 8. Al 31 de diciembre del 2019, este rubro está compuesto por la Depreciación Ganado Porcino de la hacienda Trinidad.
- d) Corresponde a los Gastos Administrativos que suman el valor de \$314.674,43; los cuales se detallan de la siguiente manera:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| GASTOS ADMINISTRATIVOS | VALOR |
|--|----------------|
| Sueldos, salarios y demas remuneraciones (1) | 147,152 |
| Aportes a la Seguridad Social, incluido Fondo Res. (2) | 25,723 |
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones (3) | 23,885 |
| Gasto Planes Beneficios a empleados (4) | 769 |
| Honorarios, Comisiones y Dietas (5) | 14,695 |
| Mantenimiento y Reparaciones (6) | 3,874 |
| Combustibles (7) | 2,245 |
| Transporte | 1,496 |
| Agua, Energia y Telecomunicaciones (8) | 26,682 |
| Notaria y Registro de la Propiedad | 468 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros (9) | 53,398 |
| Depreciaciones | 1,956 |
| Otros Gastos (10) | 7,472 |
| Seguros y reaseguros | 880 |
| Otros Gastos Adm (11) | 3,978 |
| TOTAL | 314,674 |

1. Al 31 de diciembre de 2019, se visualizó que los sueldos administrativos están conformados por el sueldo íntegro de los empleados encargados de las tareas administrativas de Propalcol S.A es decir al cierre del año no se encontró diferencia alguna.
2. Al 31 de diciembre de 2019, el gasto de aportes a la Seguridad Social está conforme a la información presentada en el IESS.
3. Al 31 de diciembre de 2019, este rubro corresponde al pago de gastos, de beneficios sociales del personal administrativo.
4. Al 31 de diciembre de 2019, los rubros presentados por gasto de beneficios a empleados corresponden a gastos por agasajos al personal, uniformes, capacitación, cursos y seminarios del personal.
5. Al 31 de diciembre de 2019, esta cuenta se conforma, por honorarios profesionales que contrata Propalcol S.A, tales como la contratación de servicios de auditoria, servicios informáticos, contables, legales, entre otros.
6. Este saldo al término del periodo auditado agrupa todos los gastos que ayudan al mejor desempeño y funcionalidad de la propiedad, planta y equipos en la administración, por ejemplo, los materiales utilizados para mantenimiento de muebles, las reparaciones de los vehículos, entre otros.
7. Al 31 de diciembre de 2019, el rubro se compone del gasto anual por concepto de combustibles.

PROPALCOL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

8. Al 31 de diciembre de 2019, el rubro se compone del gasto anual por concepto de servicios básicos, agua, energía eléctrica, telefonía, además de servicios de internet.
9. Al 31 de diciembre de 2019, este saldo está conformado por el IVA Gasto, que hace referencia a la proporcionalidad de IVA, Propalcol solo puede utilizar una parte del IVA pagado en compras como crédito tributario debido a que la empresa mantiene ventas con tarifa 0% y 12%, situación ha sido verificada y la porción no liquidada en las declaraciones ha sido enviada al gasto. Además, dentro de este rubro se encuentra los gastos por impuestos prediales, cuotas a asociaciones, la hacienda Melina está afiliada a la Asociación de productores APROCAFA, contribución a la Superintendencia de Compañías.
10. Corresponde a los gastos menores pagados con caja chica, alimentación, movilización y gastos no habituales.
11. Corresponde a gastos varios, tales como: suministros de oficina, limpieza, e intereses y multas tributarias.
- e) Al 31 de diciembre de 2019, el Gasto Financiero se conforma las comisiones que cobra la institución financiera por las transacciones de débito y crédito.

| GASTOS FINANCIEROS | VALOR |
|---------------------------|--------------|
| Intereses (1) | 649 |
| Comisiones. (2) | 1,846 |
| TOTAL | 2,495 |

16. CONCILIACION TRIBUTARIA

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2019 en comparación 2018:

PROPALCOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| | <u>2019</u> | US\$ | <u>2018</u> |
|--|-----------------|------|----------------|
| Resultados antes de Participac trabajadores e Impuesto Renta | 13,900 | | 327,775 |
| (-) Participacion Trabajadores | 2,085 | | 49,166 |
| Utilidad Gravable | 11,815 | - | 278,609 |
| (+) Gastos no deducibles | 8,664 | | 19,631 |
| (-) Otras Rentas Exentas | - | | - |
| (-) Deduccion por leyes especiales (Incremento Neto de Trabajadores) | - | | - |
| Base imponible neto para impuesto a la renta | 20,479 | | 298,240 |
| Tasa Aplicable: 25% (a) | 5,120 | | 74,560 |
| (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior | | | 21,326 |
| (=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado | 5,120 | | 53,234 |
| (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio declarado | | | - |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | - | | 21,326 |
| (-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes | (25,365) | | (27,416) |
| (-) Credito Tributario generados por Retenciones Isd | - | | - |
| (-) Credito Tributario generados por Retenciones Isd | - | | - |
| (-) Credito tributario años anteriores | - | | - |
| Anticipo determinado proximo año | - | | - |
| Impuesto a la renta por pagar | (20,245) | | 47,144 |
| Saldo a Favor del contribuyente | | | |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía realizó la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa de impuesto a la renta para el periodo 2019 se calcula en 25% sobre las utilidades gravables.

17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión del presente informe (febrero 28 de 2020), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

18.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (febrero 28 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 adjunta.