



DEANOVA S.A.

**INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO 2019 Y 2018**

JUNIO 2020



DEANOVA S.A.

INDICE

Pág. No.

Informe de los Auditores Independientes	2 - 4
Estado de Situación Financiera	5 - 6
Estados de Resultados Integral	7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 - 24

ABREVIATURAS UTILIZADAS

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SCVS	- Superintendencia de compañías, Valores y seguros
SRI	- Servicio de Rentas Internas
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General de Accionistas de **DEANOVA S.A.**

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros separados

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **DEANOVA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DEANOVA S.A.** al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF COMPLETAS).

Fundamento de la opinión

3. Nuestra auditoría se ha efectuado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de acuerdo con lo señalado en las disposiciones del Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis – COVID 19

4. Llamamos la atención sobre la Nota 18 de los estados financieros, que describe los efectos de la propagación del coronavirus o COVID -19 sobre las operaciones de la Compañía. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Miembro de:



✉ info@ngv.com.ec

☎ (+593) 42 387 599

(+593) 42 384 920

(+593) 42 383 322

📍 Victor Emilio Estrada #511
y Las Monjas. Edif. Fontana,
piso 3, Dep. 3A

🌐 www.ngv.com.ec

Cuestiones claves de auditoría

5. Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Otras cuestiones

La administración de la entidad es responsable de la Otra información, que abarca las manifestaciones en el informe del periodo 2019, y no incluye los estados financieros y nuestro correspondiente informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no abarca la Otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la Otra información y, al hacerlo, considerar si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener errores importantes.

Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe una incongruencia material en esta otra información, estamos obligados a informar de este hecho. No tenemos nada que comunicar en este sentido.

Responsabilidad de la Administración

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 (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), así como del control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de errores importantes debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
8. Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

Responsabilidad del Auditor

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectara una representación errónea cuando exista.

Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen sobre la base de estos estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.

Guayaquil, junio 5 del 2020



No. de Registro Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros
SC-RNAE-2-728



Sabel Gutiérrez de Vásconez
Representante Legal
No. de Registro: 36680

Miembro de:



info@ngv.com.ec

{+593} 42 387 599

{+593} 42 384 920

{+593} 42 383 322

Victor Emilio Estrada #511
y Las Monjas. Edif. Fontana,
piso 3, Dep. 3A

www.ngv.com.ec

DEANOVA S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

6

ACTIVOS

	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	255.564	341.656
Cuentas y documentos por cobrar	4	2.034.470	452.073
Inventarios	5	2.142.087	828.206
Activo por Impuestos Corrientes	6	103.227	41.129
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4.535.348	1.663.064
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipos, neto	7	7.557.647	8.252.320
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7.557.647	8.252.320
TOTAL ACTIVO		12.092.995	9.915.384

Las notas a los Estados Financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.



Escobar Ruiz Darwin Ricardo
Gerente General



CPA Luis Nay Buenaño
Contador General

CONTADOR
Luis Nay
Cod. 1030-09-962421

DEANOVA S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

7

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS	NOTAS	2019	2018
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por Pagar proveedores	8	44.904	54.794
Obligaciones Sociales y Fiscales	9	225.391	184.701
Otras Obligaciones Corrientes	10	940.439	622.087
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.210.734	861.582
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones no corrientes	11	1.755.888	284.513
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.755.888	284.513
TOTAL PASIVO		2.966.622	1.146.095
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS (Según Estado adjunto)		9.126.373	8.769.289
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12.092.995	9.915.384

Las notas a los Estados Financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.


Escobar Ruiz Darwin Ricardo
Gerente General


CPA Luis Nay Buenaño
Contador General

CONTADOR
Luis Nay
Cod. 1030-09-962421

DEANOVA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Con cifras correspondientes del 2018)
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

8

	NOTA	2019	2018
INGRESOS			
Ingresos por actividades ordinarias	14	15.477.041	11.071.967
TOTAL INGRESOS		15.477.041	11.071.967
COSTOS			
(-) Costos de ventas	15	14.087.345	10.405.663
GASTOS			
Gastos Administrativos	15	816.762	258.788
TOTAL GASTOS		816.762	258.788
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		572.934	407.516
(-) 15% Participación de Trabajadores		85.940	61.127
(-) Impuesto a la renta Anual		129.909	116.278
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		357.084	230.111

Las notas a los Estados Financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.


 Escobar Ruiz Darwin Ricardo
 Gerente General


 CPA Luis Nay Buenaño
 Contador General

CONTADOR
Luis Nay
 Cod: 1030-09-962421

DEANOVA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

9

	Capital Social	Reserva Legal	Superávit por Rev. Propiedad Planta y Equipo	Ganancias Acumuladas	Resultados del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	10.000	60.972	-	731.240	90.103	892.315
Transacciones del año:						
Transferencia de Resultado				90.103	(90.103)	-
Proporción de Reserva Legal		9.011		(9.011)		-
Por Revalorización Activo Fijos por Superávit			7.483.863			7.483.863
Corrección de las Acciones suscrita para aumento Capital	163.000					163.000
Resultado Neto del Ejercicio					230.111	230.111
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	173.000	69.983	7.483.863	812.333	230.111	8.769.289
Transacciones del año:						
Transferencia de Resultado				230.111	(230.111)	-
Resultado Neto del Ejercicio					357.084	357.084
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	173.000	69.983	7.483.863	1.042.444	357.084	9.126.373

Las notas a los Estados Financieros adjuntos son parte integrante de estos estados

Escobar Ruiz Darwin Ricardo
Gerente General

CPA Luis Nay Buenaño
Contador General

CONTADOR
Luis Nay
Cod. 1030-09-962421

DEANOVA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

10

	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(263.805)	109.168
Clases de cobros por actividades de operación	14.521.140	11.353.493
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	14.239.329	10.933.482
Otros cobros por actividades de operación	281.811	420.010
Clases de pagos por actividades de operación	(14.734.239)	(10.677.029)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(13.093.612)	(9.616.799)
Pagos a y por cuentas de los empleados	(142.264)	(247.474)
Otros pagos por actividades de operación	(1.498.362)	(812.755)
Impuesto a las ganancias pagados	(21.288)	(116.278)
Otras Salidas del efectivo	(29.418)	(451.018)
Otras Entradas del efectivo	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(103.325)	(119.500)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(83.646)	(107.135)
Otras Salidas del efectivo	(19.679)	(12.365)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	281.039	264.335
Aporte en efectivo por aumento de capital	69.983	163.000
Financiamiento por préstamos a largo plazo	785.705	102.710
Pago de Préstamos	(574.649)	-
Otras Salidas del efectivo	-	(1.374)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(86.091)	254.003
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	341.654	87.651
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	255.563	341.654
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	564.803	407.516
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	702.186	(177.405)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	596.177	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	21.288	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	84.720	(177.405)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(1.530.794)	(120.943)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(1.235.178)	(141.019)
(Incremento) disminución en Anticipo a Proveedores	489.944	29.266
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(347.220)	-
(Incremento) disminución en Otros Activos	(62.098)	(28.292)
(Incremento) disminución en inventarios	(233.709)	(85.351)
(Incremento) disminución en Beneficio empleados	19.668	45.489
(Incremento) disminución en Anticipo a cliente	(2.534)	2.534
(Incremento) disminución en otros pasivos	(880)	(141.695)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	115.121	(92.387)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(273.910)	290.511
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(263.805)	109.168

Las notas a los Estados Financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

Escobar Ruiz Darwin Ricardo
Gerente General

CPA Luis Nay Buenaño
Contador General

CONTADOR
Luis Nay
Cod. 1030-09-962421

DEANOVA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (con cifras correspondientes del 2018)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

11

1. Identificación y actividad económica

DEANOVA S.A fue constituida en Guayaquil-Ecuador, el 30 de agosto de 2006 e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de septiembre de 2006 cuyo objeto social principal es la explotación agrícola en todas sus fases.

Posteriormente esta compañía **DEANOVA S.A.** Fue reactivada el 18 de noviembre de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil con fecha 29 de enero del 2014. Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

2. Base de preparación de los Estados Financieros

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación de estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la poción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables del Grupo. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. Al 31 de diciembre del 2019, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que el Grupo no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.	1 de enero 2019
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	1 de enero 2019

NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la IC 19 y la NIIF 10.	1 de enero 2019
NIIF 2	Las enmiendas aclaran como contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.	1 de enero 2019
NIIF 4	Enmiendas a la NIIF 4 “Contratos de seguros” relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos financieros).	1 de enero 2019
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9 (instrumentos financieros), que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación	1 de enero 2019
NIIF 15	Publicación de la norma “Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes”, esta norma reemplazara a la NIC 11 y 18	1 de enero 2019
CINIIF 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o basada en una moneda extranjera	1 de enero 2019
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma “Arrendamientos” esta norma reemplazará a la NIC 17	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuestos a la renta.	1 de enero 2019
NIIF 17	Norma que reemplazara a la NIIF 4 “Contratos de Seguros”	1 de enero 2020

La Administración estima que la adaptación de las nuevas normas, así como las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera el Grupo (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación del Grupo. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros consolidados adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Las transacciones en moneda extranjeras, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, en el rubro de otros ingresos neto.

Efectivo y Equivalentes al efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos y Pasivos Financieros corrientes y no Corrientes. - Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías

- Activos financieros a valor razonables a través de resultados
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento
- Activos financieros disponibles hasta la venta
- Pasivo Financieros a valor razonables a través de resultados
- Otros Pasivos Financieros.

Cuentas y Documentos por Cobrar

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero. Al cierre del ejercicio económico no mantuvimos saldos en este grupo de cuenta.

(-) Provisión para cuentas incobrables: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su Presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Inventarios

Los inventarios se contabilizan al costo de adquisición, el método de valuación que se aplica para los inventarios durante todo el ejercicio es el método promedio al cierre del ejercicio se aplica el valor es reducido a su valor de mercado si este es menor.

Propiedad, Planta y Equipo y Depreciación

Las propiedades, planta y equipos y depreciación se contabilizan al costo que en lo pertinente incluye gastos de financiamiento y otros ajustes capitalizables, las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo neto ajustado respectivo y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados. La Depreciación se calcula sobre el costo y el método aplicado es de Línea Recta con base en la vida útil probable.

Edificios	5%
Maquinarias y Edificios	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33,33%

Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o Vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Pasivos Acumulados

Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19), Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Un plan de prestaciones definidas es un plan de pensiones que no es un plan de aportaciones definidas. Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Cuentas Comerciales a pagar a Largo Plazo

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o

vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes y a largo plazo.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Beneficios Sociales

Están registrados con cargo a los resultados del periodo, de acuerdo con disposiciones tributarias en vigencia y en pasivos acumulados hasta que se cumpla la cancelación respectiva sobre la base del devengado. Además, la compañía en fiel cumplimiento con la **Normas Internacionales de Información Financiera** NIC 19, mantiene una provisión por Bonificación de Desahucio al 31 de diciembre del 2019.

Participación de Trabajadores

Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa DEANOVA S.A., procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas laborales.

Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. Para el cierre del periodo 2019 la tasa del impuesto es progresivo.

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, y sirve para absorber pérdidas incurridas y utilizadas como aportes para futuro aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados en función del método del devengado y otros conforme con la base legal autorizada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Los intereses financieros de igual forma son registrados sobre la base del devengado y su origen obedece a los préstamos recibidos desde instituciones financiera nacionales como del exterior.

Estados Financieros Comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2019 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2018, conforme lo requiere la NIIF para Pymes.

3. Efectivo en caja y bancos

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Caja General	17.236	26.187
Bancos de Pichincha Cta.Cte 2100071965	169.917	244.697
Bancos de Pichincha Cta.Cte 2100199837	3.242	-
Banco de Guayaquil Cta Cte 0030615921	47.197	70.287
Bancos Internacional Cta. Cte. # 1000638253	485	485
Bancos Pacifico Cta. Cte. # 07937881	17.488	-
Total:	<u><u>255.564</u></u>	<u><u>341.656</u></u>

El Efectivo y Equivalente de Efectivo está representado por saldos existentes en caja para la compra de materias primas y en entidades financieras locales. Estos fondos no presentan restricciones.

4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un resumen de Cuentas por Cobrar Clientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados (a)	152.748	181.704
Cheques Posfechados por cobrar (b)	21.503	146.566
Cuentas por Cobrar Relacionado (c)	822.633	123.803
Anticipo a Proveedores (d)	1.037.587	-
Total:	<u>2.034.470</u>	<u>452.073</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2019, La Cuentas por Cobrar Cliente son por facturas por la venta de arroz pilado a clientes locales.
- b) Está representado por cheques girados y no cobrados de proveedores de bienes y servicios, a la fecha de emisión de este informe, estos cheques están siendo cobrados por sus beneficiarios. Según detalles:

<u>CLIENTE</u>	<u>FECHA COBRO</u>	<u>CH</u>	<u>VALOR</u>
MOROCHO DARWIN	03/10/2019	400	\$ 1.000,00
MOROCHO DARWIN	03/11/2019	401	\$ 1.000,00
JHON CABEZA	09/01/2020	40	\$ 1.425,00
FLORES TRUJILLO JULIO	17/01/2020	339	\$ 7.425,00
FLORES TRUJILLO JULIO	22/01/2020	340	\$ 7.425,00
MOROCHO DARWIN	03/12/2019	402	\$ 1.000,00
MOROCHO DARWIN	03/01/2020	403	\$ 1.000,00
MOROCHO DARWIN	03/02/2020	404	\$ 1.227,50
Total			\$ 21.502,50

- c) Corresponde al saldo por cobrar a empresas relacionadas por la venta de materias primas e insumos agrícolas.
- d) Está representado por anticipos a pequeños y medianos agricultores para asegurar la compra de arroz en cascara y arroz pilados en tiempo de cosecha, así como de bienes y servicios relacionados con el giro del negocio. Los anticipos relacionados

5. Inventarios

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Inventario de Materia Prima (a)	496.381	386.321
Inventario de prod. Comprado a Terceros (b)	147.903	441.885
Inventario de Productos Terminados	565.534	-
Inventarios en Transito (c)	932.270	-
Total:	<u>2.142.087</u>	<u>828.206</u>

- a) Está representado por arroz en cascara existente en silos y bodega de almacenamiento.
- b) Está representado por sacos y oros materiales de embalaje y empaque.
- c) Corresponde al saldo de Importación en Tránsito, que al cierre del periodo quedaron en aduana y otros se encontraban en embarque, que corresponde a la compra de Equipos Agroindustriales, para reforzar y maximizar las operaciones del negocio, del proveedor Kepler Weber Industrial s.a. de Brasil.

6. Activos y pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Credito Tributario Por Retenciones Vtas. (a)	64.505	28.930
Credito Tributario ISD (b)	38.722	12.199
Total:	<u>103.227</u>	<u>41.129</u>

- a) Correspondiente al crédito fiscal en las retenciones en la fuente que los clientes de la empresa le han practicado en el periodo por un valor de US\$ 64.505.
- b) Correspondiente al crédito fiscal del Impuesto a la salida de divisa al cierre del periodo 2019, por un valor de US\$ 38.722.

7. Propiedad, planta y equipo, netos

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos Netos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

19

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-18</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u> <u>Y/O BAJAS</u>	<u>AJUSTES</u> <u>Y/O RECLASIF.</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-19</u>
Terreno y Edificaciones (a)	354.084	-	-	977.805	1.331.889
Edificios (a)	-	-	-	2.841.614	2.841.614
Maquinarias y Equipos	8.234.666	-	1.166.969	(2.841.614)	4.226.083
Equipo de Oficina	259	-	-	-	259
Muebles & Enseres	16.611	485	-	-	17.096
Equipos de Computacion	37.442	-	-	-	37.442
Vehículos (b)	243.167	83.161	-	-	326.328
Total Costo	8.886.229	83.646	1.166.969	977.805	8.780.711
(-) Depreciacion Acumulada (c)	(633.909)	(589.155)	-	-	(1.223.064)
Total:	8.252.320	(505.509)	1.166.969	977.805	7.557.647

- La empresa sometió sus activos en proceso de revalorización en cumplimiento o disposiciones y normativas contable en vigencia, el efecto de estas revalorizaciones se concentra en el Patrimonio como Superávit por revaluación de Propiedad Planta y Equipo. Producto de este avalúo de bienes, se realizó el reconocimiento de terrenos y edificios.
- En el periodo 2019, se compró un vehículo Marca Chevrolet Motor # 6HK1220134, para el gerente general por un costo de US\$ 83.161.
- La depreciación se calcula por el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada en base al porcentaje anuales dispuestos en el Reglamento de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

8. Cuentas por pagar Proveedores

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Cuentas por Pagar Proveedores	44.904	54.794
	-	-
Total:	<u><u>44.904</u></u>	<u><u>54.794</u></u>

Corresponde a obligaciones con proveedores de bienes y servicios, los cuales se detallan a continuación: SACOPLAST S.A. por un valor de US\$ 35.758,67 y DISQUISA S.A. por un valor de US\$ 9.145,12.

9. Obligaciones Sociales y Fiscales

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Impuestos por Pagar (a)	7.051	880
Impuesto a la Renta (b)	129.909	116.278
Participacion de Trabajadores Por Pagar (c)	85.940	61.127
Beneficios Social (d)	2.151	4.345
IESS por Pagar	340	2.071
Total:	<u><u>225.391</u></u>	<u><u>184.701</u></u>

- a) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a retenciones a la fuente por pagar por un valor de US\$ 3.253,93 y la declaración del impuesto al valor agregado por un valor de US\$ 3.796,69
- b) Corresponde a la provisión del Impuesto a la Renta Anual del año 2019, por un valor de US\$ 129.909,37.
- c) Corresponde a la provisión de Participación de Trabajadores por pagar del año 2019, por un valor de US\$ 85.940,04.
- d) Corresponde a los Beneficios de Ley a los Empleados del año 2019, por Décimo cuarto sueldo por un valor de US\$ 1.280,49, Décimo tercer sueldo por un valor de US\$ 131,33, y Vacaciones por un valor de US\$ 738,75.

10. Otras Obligaciones corrientes

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Anticipo a Clientes	-	2.534
Otras obligaciones corrientes (a)	154.734	-
Prestamos con Instituciones Financiera (b)	785.705	619.554
Total:	940.439	622.088

- a) Está representado por obligaciones de corto plazo con Accionistas y terceros.
- b) Corresponde a la porción corriente de obligaciones financieras con los bancos Guayaquil y Pichincha al 31 de diciembre del 2019, que está conformado por:

Institución Financiera	Fecha Concesión	Fecha Vencimiento	No. Operación	Monto Préstamo	Tasa de Interés	Porción Corriente al 31/12/2019
Banco Guayaquil S.A.	13-ago-19	15-ago-24	163464	55.885	5,95%	9.663
Banco Guayaquil S.A.	8-nov-19	18-nov-20	190390	50.000	9,12%	50.000
Banco Guayaquil S.A.	8-feb-18	5-feb-21		83.993	8,95%	28.198
Banco Pichincha S.A.	31-oct-19	25-oct-20	3490739	220.000	8,95%	220.000
Banco Pichincha S.A.	31-oct-19	25-oct-20	3375305	477.843	8,95%	477.843
Total						785.705

11. Obligaciones no corrientes

El siguiente es un resumen de Obligaciones no Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Otras Cuentas por pagar accionistas	-	284.513
Unidad Nacional de Almacenamiento (a)	825.667	-
Prestamos Banco de Guayaquil L/P Oper. # 163464 (b)	80.213	-
Prestamos Bancario Exterior (BNDES) L/P (C)	850.009	-
Total:	1.755.888	284.513

- a) Corresponde a una obligación con la UNAEP, debido a que esta incumplió los términos de calidad en la entrega de arroz variedad PADDY, por lo que DEANOVA S.A., no recibió el producto y este aún se mantiene en los Silos de la UNAEP. Consecuentemente Deanova S.A., presentó una demanda por incumplimiento del contrato cuya acción al cierre del periodo se mantiene por juzgar por parte de las autoridades competentes.
- b) Corresponde al saldo de obligaciones bancarias de porción a largo plazo del banco Guayaquil al 31 de diciembre del 2019, que está conformado por:

Institución Financiera	Fecha Concesión	Fecha Vencimiento	No. Operación	Monto Préstamo	Tasa de Interés	Porción No Corriente al 31/12/2019
Banco Guayaquil S.A.	13-ago-19	15-ago-24	163464	55.885	5,95%	43.936
Banco Guayaquil S.A.	8-feb-18	5-feb-21		83.993	8,95%	36.277
				Total		80.213

12. Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2019, el Capital Social está constituido por 173.000 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)
Ruiz Boderio Mildred Narcisa	Ecuador	92,49%	160.000	\$ 1,00	\$ 160.000
Escobar Ruiz Darwin Ricardo	Ecuador	7,51%	13.000	\$ 1,00	\$ 13.000
		100,00%	173.000		\$ 173.000

13. Reserva Legal

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 10% de la utilidad líquida, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta cuenta es de US\$ 69.983,00 el cual puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

14. Ingresos Operacionales

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, los Ingresos Operacionales, se muestra como sigue a continuación:

	2019	2018
	(US\$ Dólares)	
Ventas		
Ingresos Operacionales	15.477.041	11.071.967
Total Ventas	15.477.041	11.071.967

- a) Está representado por ventas de arroz clásico, verde, arroccillo y polvillo como productos principales para la venta a nivel nacional.

15. Costos y Gastos

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los Costos y Gastos se muestra como sigue a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
(-) COSTOS		
Costo de Ventas (a)	14.087.345	10.405.663
(-) GASTOS		
Gastos Administrativos (b)	816.762	258.788
TOTAL COSTOS Y GASTOS	14.904.107	10.664.451

- a) Incluyen principalmente costos por Materia Prima por US\$ 12'940.539,36, Energía Eléctrica por US\$ 326.710,29, por depreciación por US\$ 462.190 Combustible y Lubricantes por US\$ 29.346,03, Repuestos y Materiales por US\$ 179930,82, y Sueldo Cuadrilla por US\$ 21.663,52.
- b) Incluye sueldo y salarios por US\$ 20.908,26, Servicios Prestados por US\$ 84.794,99, Iva cargo gastos por US\$ 303.508,69, Seguros por US\$ 8.681,35, Honorarios por US\$ 4.406,66, repuesto y Reparaciones por US\$ 332.333,43, Alimentación por US\$ 7.862,46, por US\$ 181.231,36, entre otros.

16. Conciliación Tributaria

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$	
Resultados antes de Participacion trabajadores e Impuesto Renta	564.803	407.516
(-) Participacion Trabajadores	84.720	61.127
Base del Calculo	480.083	346.389
(+) Gastos no deducibles	96.644	118.721
(-) Amortizacion perdida tributaria	-	-
Utilidad a reinvertir y Capitalizar	-	-
Base imponible neto para impuesto a la renta	576.726	465.110
Tasa Aplicable: 25% (a)	126.880	116.278
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior	-	-
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	126.880	116.278
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	103.227	28.930
(-) Credito Tributario generados por Retenciones Isd	-	-
(-) Credito tributario años anteriores	-	12.200
(-) Reduccion del 10% del Imp. Renta por Agricola	2.365	-
Anticipo determinado proximo año	-	-
Impuesto a la Renta por pagar	21.288	75.148

- a) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía realizo la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el periodo 2019 se mantiene en el 25% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

17. Contingentes

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa DEANOVA S.A. mantiene una demanda en contra de la UNAEP por incumplimiento del contrato en la compra y venta de arroz PADDY, y al cierre del periodo las autoridades competentes no han emitido su dictamen, por lo que se desconoce el efecto que tal situación podría incidir en los estados financieros adjuntos, (Nota 11).

18. Eventos Subsecuentes

Entre los meses de marzo, abril y mayo de 2020, el Ecuador y el mundo se vio afectado por la pandemia sanitaria COVID-19, lo cual motivo a que las actividades operativas de la DEANOVA S.A., se redujeran al 50%, situación que ha decir de la Administración no tuvo incidencia en los estados financieros adjuntos.