
EXPAGRICSA S.A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (En Dólares de EUA.USD. \$)

EXPAGRICSA S.A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Dólares de EUA.USD. \$)

	Páginas Nº
INDICE	2
Informe, Opinión del Auditor Independiente	3 - 4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de Evolución del Patrimonio	7
Estado de Flujo de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9 – 18

ABREVIATURAS USADAS:

USD. \$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIAAS	-	Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internaciones de Información Financiera Pymes

INFORME Y/O DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios, Accionistas y Directores de:

EXPAGRICSA S.A.

Opinión

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de **la Compañía EXPAGRICSA S.A.**, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de **2019**, el Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha antes indicada, así como un resumen de las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen y un resultado de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos e importantes, la situación financiera de la Compañía **EXPAGRICSA S.A.**, su desempeño financiero, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado el 31 Diciembre de **2019**, de acuerdo con Normas de Internacionales Información Financiera (NIIF PYMES), disposiciones y resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión

Nuestra Auditoría fue efectuada de acuerdo con **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO (NIAAS)**, y es responsabilidad del Auditor como Profesional Independiente observar y verificar que tales normas se describan con más detalles en la sección de **“Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros”** de nuestro Informe. Somos Totalmente Independientes de la Compañía **EXPAGRICSA S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades y con otros requisitos éticos, de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una seguridad con base razonable acerca de nuestra opinión de auditoría.

RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA EXPAGRICSA S.A., CON RESPECTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración y/o Gerencia de la Compañía, **EXPAGRICSA S.A.**, es responsable de la preparación y presentación fiel y razonable de esos Estados Financieros adjuntos de conformidad con las nuevas **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PYMES)**, así

como del Control Interno y que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de que los Estados Financieros estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea como resultado de fraude ù error. En la preparación de los Estados Financieros la administración es también responsable de evaluar la capacidad de dicha Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de Gobierno de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de presentación de los Informes Financieros de la Compañía

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, Ya sea como resultado de fraude ù error, y emitir un Informe de auditoría que contiene nuestra Opinión. Seguridad razonable es un alto nivel o grado de seguridad, pero no es garantía, de que una Auditoria efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria, siempre va a detectar errores materiales, cuando existan. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios, toman basándose en los Estados Financieros

OTROS ASUNTOS RESPECTO A OBLIGACIONES FISCALES

De Acuerdo a la obligatoriedad de exponer en nuestro examen de Auditoría Financiera respecto de los tributos sobre el evento natural ocurrido en las ciudades de Manabí y de Esmeraldas, y conforme a la Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad ciudadana para su reactivación y reconstrucción, dicha obligación se la expone en la Nota N° 10 a los Estados Financieros, donde se explica en detalle que la Compañía, **EXPAGRICSA S.A.**, no canceló sus obligaciones de manera puntual y no se encontraba obligada a efectuarlo y a esta fecha no tenía deuda pendiente alguna con esta imposición.

Guayaquil, abril 25 de 2020


CPA. Vicente Roberto Suriaga Sánchez

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO CONTADOR N°23.185

REGISTRO SC- RNAE N° 2-332

EXPAGRICSA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019
(En Dólares de EUA.USD. \$)

<u>ACTIVOS</u>	NOTAS	2018 (DOLARES)	2019 (DOLARES)	VARIACION
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>				
Efectivo y equivalentes de Efectivo	3	11,120.77	-	11,120.77
Cuentas por Cobrar Local Relacionadas		198,610.03	242,159.82	- 43,549.79
Creditos Tributario IVA		-	-	-
Creditos Tributario IR		10,471.71	1,040.32	9,431.39
Total activos corrientes		220,202.51	243,200.14	
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
Propiedades Planta y Equipos Neto	4	599,641.08	599,641.08	-
(-) Depreciaciones Acumulaas		23,642.19	29,056.30	- 5,414.11
Cuentas y Documentos por cobrar NC		-	-	-
Total activos No corrientes		575,998.89	570,584.78	
TOTAL ACTIVOS		796,201.40	813,784.92	- 17,583.52
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>				
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>				
Cuentas por Pagar locales No relacionadas	5	9,373.01	-	9,373.01
Obligaciones con instituciones financieras		-	110,311.00	- 110,311.00
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio		10,061.88	-	10,061.88
Participacion trabajadores por pagar		8,071.02	-	8,071.02
Obligaciones con el IESS		83,437.24	95,670.40	- 12,233.16
Total pasivos corrientes		110,943.15	205,981.40	
<u>PASIVOS NO CORRIENTES:</u>				
Obligaciones financieras emitidas		215,566.18	139,102.00	76,464.18
Total pasivos no Corrientes		215,566.18	139,102.00	
TOTAL PASIVOS		326,509.33	345,083.40	
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>				
Capital Social	6	800.00	800.00	-
Resultados de Ejercicios anteriores		433,218.15	468,892.07	- 35,673.92
Utilidad del Ejercicio		35,673.92	(990.55)	36,664.47
Total patrimonio de los accionistas		469,692.07	468,701.52	
TOTAL PASIVO (+) PATRIMONIO		796,201.40	813,784.92	- 17,583.52

Ver notas a los estados financieros


Maria de Lourdes Gómez Yong
Gerente General


Naara Perez Pongullo
Contador General

EXPAGRICSA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019
(En Dólares de EUA.USD. \$)

	NOTAS	2018 (DOLARES)	2019 (DOLARES)	VARIACION
VENTAS NETAS	7	<u>906,226.96</u>	<u>63,049.40</u>	843,177.56
Otros ingresos ordinarios		-	-	
COSTOS DE VENTAS		729,942.40	64,039.95	665,902.45
GASTOS OPERACIONALES	8	-	-	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		<u>122,477.74</u>	<u>-</u>	122,477.74
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		-	-	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES IMPUESTO Y P.T.		<u><u>53,806.82</u></u>	<u><u>(990.55)</u></u>	54,797.37

Ver notas a los estados financieros


Maria de Lourdes Gómez Yong
Gerente General


Naara Perez Ponguillo
Contador General

EXPAGRICSA S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019

(En Dólares de EUA. USD. \$)

	Capital Social (Acciones \$1,00)		C.S. NO PAGADO (-)	Reservas Legal	Aportes Futuras Capitalizacio nes	Resultados Ejercicios Anteriores	R.Acumulad os proveniente NIIF (+/-)	Utilidad o Perdida del Ejercicio	Total Patrimonio
	Cantidad	Valor							
(DOLARES)									
Patrimonio a Diciembre 31 del 2018	800	800.00	-	-	-	-	-	-	800.00
<u>Cambios efectuados del ejercicio</u>									
Reserva Legal									
Aportes a Futuras Capitalizaciones									
R.Acumulados provente NIIF (+/-)									
R.Acumulados ejercicios anteriores					468,892.07				433,218.15
Resultado Ejercicio 2019							(990.55)		35,673.92
otros									
Aumento de capital									
Total Patrimonio al 31/12/2019	800	800.00	-	-	-	468,892.07	(990.55)		468,701.52


Maria de Lourdes Gómez Yong
Gerente General


Naara Perez Ponguillo
Contador General

EXPAGRICSA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019
 (En Dólares de EUA. USD. \$)

	NOTAS	2019
CONCILIACION DE LA PERDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO		
NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
INCREMENTO/(DISMINUCION) NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>-11,120.77</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION</u>		<u>-11,120.77</u>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestacion de servicios		-11,120.70
Otros pagos		43,549.79
Pago de impuesto a la renta		-
Pago de empleados		-
Pago a proveedores		<u>-43,549.86</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>		<u>-</u>
Adquisiciones propiedades planta y equipos		-
		<u>-</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		<u>-</u>
Accionistas		-
Financiamiento de títulos de valores		-
		<u>-</u>
INCREMENTO/(DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUI, AL EFECTIVO		<u>-11,120.77</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	11	<u>11,120.77</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	11	<u>-</u>


Maria de Lourdes Gómez Yong
 Gerente General


Naara Perez Ponguillo
 Contador General

EXPAGRICSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019

(En Dólares de EUA. USD. \$)

1. INFORMACION GENERAL CONSTITUCION Y DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

Fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 10 de febrero del 2011, mediante escritura pública otorgada por Abogado Renato Esteves Sañudo, Notaria Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil.

Es de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en el Catón Guayaquil provincia del Guayas, situada en la Puntilla, Av. Quinta entre Plazoleta 11 y 12, Mz. E, Sl. 31, urbanización Entre ríos.

Tiene como objeto social a la actividad principal es la construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas.

La duración de la compañía de acuerdo al artículo 4 de la escritura pública de la compañía será de 50 años contados a partir de la fecha de suscripción del registro mercantil.

Tiene como capital social US\$ 800,00 dólares de los Estados unidos de américa, el divididas en 800 participaciones ordinarias nominativas e indivisible a US\$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN- ANTECEDENTES

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD. \$) moneda funcional de la Compañía, **EXPAGRICSA S.A.**, y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, para las Pymes** emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Ingles) sobre la base del costo histórico., cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación:

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de

cada una de las secciones (son **35** en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las **NIIF Pymes** y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Comprenden e incluye el efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas de ahorro y corrientes en las instituciones bancarias, depósitos o inversiones financiera liquidas, y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal, estos documentos se miden al costo de la transición inicial, y se reconocerán por su periodo de vencimiento y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses, desde la fecha de adquisición. Para concepto de Efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. Los intereses que se generan por las Inversiones o Certificados de Depósitos se reconocen en el Estado de Resultados Integral.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ACTIVOS FINANCIEROS

EXPAGRICSA S.A., Representan cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, e inicialmente surgen cuando la Compañía provee bienes y servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar la empresa medirá sus cuentas y documentos por cobrar al precio de la transición o valor razonable. Generalmente su cobranza no excede los 180 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los Estados Financieros se revelarán el monto de las cuentas y documentos por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la Provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán segregados de las Cuentas por Cobrar.

ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables. En las Notas explicativas a los estados Financieros se revelará la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

INVENTARIOS: MATERIAS PRIMAS, Y PRODUCTOS TERMINADOS

El Costo de adquisición de las materias primas o insumos para la reventa comprenderán el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (se excluye el impuesto al valor agregado IVA), el transporte marítimo y local hasta dejar puesta la mercancía en le empresa, manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de los materiales. Se deducen del costo los descuentos, rebajas y otras partidas similares.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, se determinara si los inventarios están deteriorados, sean por daño u obsolescencia y su importe en libros no es totalmente recuperable. Los Inventarios se medirán a su precio de venta menos los costos de determinación y venta se reconocerá una pérdida por deterioro de valor,

Para el Producto Terminado adquirido para la reventa el costo de los Inventarios estará dado bajo el método del costo promedio ponderado. De igual manera, se efectuará un inventario físico al final de cada periodo contable para cada artículo

En los Estados Financieros se revelará la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios y el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

DETERIORO DE LOS INVENTARIOS

La Empresa en cada fecha o periodo informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. La pérdida ocasionada en esta evaluación se reconocerá en los resultados del periodo. Sin en el evento resultare un incremento de valor en el precio, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, asimismo, se prevé usarlo más de un periodo contable.

EXPAGRICSA S.A., reconoce como Activo de Propiedades, Planta y Equipo, (PPE) siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que los costos de dichos activos puedan medirse con

fiabilidad. La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito.

En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. La Empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

LA EMPRESA REVELARÁ:

Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).
Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.
Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:

Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.
Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa.

El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

EN LO REFERENTE AL DETERIORO:

Registrará una pérdida por deterioro para un elemento de (PPE) cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.
Reconocerá una pérdida en el resultado del periodo contable en que se produzca.

LOS FACTORES PARA IDENTIFICAR LA EXISTENCIA DE UN DETERIORO ES:

Qué el valor de mercado haya disminuido.

Existen cambios en el uso del Activo.

Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.

El rendimiento económico del Activo o Propiedad, Planta y Equipos (PPE), se prevé peor de lo esperado. La Compañía Considera que no existe deterioro del valor de los Activos Fijos al 1 de enero del 2011 (Periodo de transición), de conformidad con lo que establecido en la NIC 36 Deterioro del Valor. Sin embargo, se establecerán directrices apropiadas para la evaluación de indicios de deterioro que ameriten una revisión de los importes recuperables de los activos. Adicionalmente, Los Activos que no generan ingresos por la implementación de las NIIF serán registrados con cargos en las cuentas resultados del ejercicio La Depreciación de los Vehículos y Equipo Caminero de Transporte, se ha realizado considerando las tasas establecidas por las autoridades tributarias.

Ítem	Vida útil% (en años)	Valor residual
Terrenos y Obras en Proceso	0%	Sin valor residual
Edificios e Instalaciones	5% 20	Sin valor residual
Muebles y Enseres,	10 % 10	
Equipos de Oficina	10% 10	Sin valor residual
Maquinarias y Equipos	10% 10	Sin valor residual
Equipos de Computación y Software	33.33% 3	Sin valor residual

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

EXPAGRICSA S.A., Reconoce las Cuentas y Documentos por Pagar los mismos que son Pasivos Financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, y cuando como consecuencia de un Acto comercial tiene la Obligación Legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valorará su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de Pasivos Financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

La Empresa dará de baja en cuenta, una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo, la Empresa revelará el monto de las Cuentas y Documentos por Pagar a la fecha y la composición de la cuenta expresada.

CUENTA DE PROVISIONES

La Empresa reconocerá una Provisión del Pasivo, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado y

sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado en forma fiable. Así mismo la Empresa medirá la Provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

CUENTA DE PRÉSTAMOS (PASIVOS)

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

IMPUESTOS CORRIENTES

El impuesto por pagar corriente se basa en la Utilidad gravable (Tributaria), registrada durante el año, La Utilidad gravable difiere de la Utilidad contable debido a sus partidas de ingresos o de gastos imposables o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía, **EXPAGRICSA S.A.**, por concepto del Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas aprobadas al final de cada periodo la misma que a la presente fecha esta es del veintidós por ciento (22%) para las Pymes.

BENEFICIOS A EMPLEADOS - BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACION PATRONAL, Y BONIFICACION POR DESAHUCIO

El costo de los beneficios definidos de Jubilación Patronal y de Bonificación por desahucio es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada año. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo en el que surgen.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se cotizan por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto descuento o devoluciones.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los Costos y Gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el ejercicio que se incurren o en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La Empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15 % de participación a los trabajadores en las Utilidades y cancela en los periodos indicados de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

IMPUESTO A LA RENTA PERIODO DE 2019

La Empresa debe cancelar sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22%, por Impuesto a la Renta para Pymes, tal como se lo ha establecido en la Ley de Régimen Tributarios Interno, cuyos porcentajes han ido disminuyendo un punto a partir del año 2010, que era del 25%.

RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA

La Empresa debería destinar el 10% de sus utilidades después del 15 % de participación trabajadores y empleados, y 22% de impuesto a la Renta para Pymes, el equivalente del 5% para la reserva legal y el restante 5 % para otras reservas como la facultativa, y otro (%) porcentaje abierto para las reservas estatutarias procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún remanente de las utilidades, por disposición de la Junta General de Socios y de Accionistas, estas se repartirán entre sus Socios.

NOTA 3 ACTIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2019, queda reflejado en el estado de situación financiera el valor de US\$ 0.00 valores que corresponde al disponible en la cuenta bancos que fueron revisadas mediante pruebas selectivas con sus respectivas conciliaciones bancarias

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR GENERAL

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2018 (DOLARES)	AÑO 2019 (DOLARES)
Cuentas por cobrar local relacionadas	198,610.03	242,159.82
Crédito Tributario IR	10,471.71	1,040.32
Total de Activos Corrientes	209,081.74	242,159.82

NOTA 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

El resumen de estas cuentas a diciembre 31 de 2018-2019 está comprendido por los valores siguientes:

CONCEPTOS - DETALLES	SALDO FINAL 31/12/2018	ADICIONES	RETIROS Y/O AJUSTES	% SOBRE COSTO	% DEPRECIACION	SALDO FINAL 31/12/2018
Terrenos	543.000,00	0,00	0,00		10	543.000,00
Edificios	5.000,00	0,00	0,00		10	5.000,00
Maquinarias	51.641,08	0,00	0,00		10	51.641,08
Vehículos Equipos de Transportes	0,00	0,00	0,00		10	0,00
Equipos de Computación	0,00	0,00	0,00		10	0,00
TOTAL ACTIVO FIJO: COSTO	599.641,08	0,00	0,00			599.641,08
(-) Depreciación Acumulada	-29.056,30	0,00	0,00			-29.056,30
ACTIVO FIJO NETO:	570.584,92	0,00	0,00			570.584,92

El Activo Fijo (PPE) se Deprecian de acuerdo al método de Línea Recta

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos (10%) porcentaje. Depreciación Terrenos e Inmuebles es de 0 % anual.

Vehículos y Otros Equipos es el 20 % anual

Equipos de Computación, porcentaje de Depreciación del 33,33% anual

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2018 (DOLARES)	AÑO 2019 (DOLARES)
Cuentas por Pagar locales no relacionadas	9,373.01	-
Obligaciones con instituciones financieras	-	110,311.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	10,061.88	-
Participación trabajadores por pagar	8,071.02	-
Obligaciones con el IESS	83,437.24	95,670.40
Obligaciones financiera emitidas no corrientes	215,566.18	
Total de Cuentas por Pagar General	326,509.33	205,981.40

NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIEROS NO CORRIENTES

En los registros contable al 31 de diciembre del 2019 la empresa presenta en sus estados financieros el valor de US\$ 139.102,00 corresponde a dos operaciones de préstamos a largo plazo que han sido realizadas con el Banco de Machala.

NOTA 8 CAPITA L SOCIAL PAGADO

El Capital Social Pagado de la Empresa **EXPAGRICSA S.A.**, al 31 de diciembre de **2019** es de **USD. \$ 800,00 (OCHOCIENTOS)** dólares americanos conformados por **OCHOCIENTAS (800)** Acciones Ordinarias y Nominativas de **UN (1,00)** dólares americanos, este rubro a la se presenta fecha de cierre de la Auditoría Externa practicada se mantiene como se ha indicado.

NOTA 9. UTILIDADES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2018-2019, la Compañía **EXPAGRICSA S.A.**, obtuvo la suma de USD \$ 433.218.15 y **USD \$ 468.892,07** dólares americanos respectivamente.

OBLIGACIONES E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

La Opinión cómo Auditor Externo Independiente, sobre los Impuestos Fiscales, está en el Informe Cumplimiento Tributario (**ICT**), para el Servicio de Rentas Internas (**SRI**) se emitirá de forma independiente a este informe.

NOTA 10. RESULTADOS PRESENTE DEL EJERCICIO 2018-2019

Al 31 de diciembre de 2018-2019, la Compañía **EXPAGRICSA S.A.**, obtuvo en la Resultados en el siguiente orden respectivamente.

	2019	2018
Resultados del Presente año	990.55	35.673,92
TOTAL	990.55	35.673,92

EVENTOS SUBSECUENTES. CUENTAS DE ORDEN Y GARANTIAS COLATERALES O DE TERCEROS

Entre enero 1 y 31 de Diciembre de 2019 y la fecha emisión del respectivo Informe del Auditor Independiente, (**mayo, 25 de 2020**), por parte de Auditoría Externa, no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan sido revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

.....