

MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

C O N T E N I D O

Informe de los auditores independientes

Balance Situación Financiera

Estado de resultados integral

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas

USD Dólares estadounidenses

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

PYME Pequeña y mediana empresa

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de:

MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A

Quito, 16 de junio de 2020

Opinión con Salvedad

1. He auditado los estados financieros de **MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, excepto por el efecto, si lo hubiere, de lo mencionado en los párrafos 3, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A** al 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYME.

Fundamentos de la opinión

3. No se ha obtenido confirmación por parte de clientes por USD49.010 y de proveedores por USD 60.798.
4. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”.
5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

6. La economía mundial se ha visto afectada con el brote de COVID-19 que ha tenido una propagación muy fuerte en los primeros meses del 2020 que han hecho que varios países alrededor del mundo ingresen en cuarentena, llegando a suspender actividades casi en su totalidad, con restricciones de movilidad de personas y vuelos. Estas medidas se encuentran afectando a diferentes sectores de la economía como turismo, transporte, comercio, demanda de bienes y servicios. A lo anterior deberá tomarse en cuenta la caída del precio de petróleo

que no permitirá cumplir el presupuesto del Gobierno para el 2020. La pandemia dejará impactos negativos en la economía del Ecuador cuya cuantificación al momento es de gran incertidumbre. La Administración de la Compañía considera que no existe ningún riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha.

Independencia

7. Soy independiente de **MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con mis responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

8. La Administración de **MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas internacionales de Información Financiera para PYME y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
9. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
10. Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

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

11. Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

12. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría (En el Anexo N° 1 detallamos las responsabilidades que tenemos como auditores externos de acuerdo con la NIA).
13. Les comunicamos a los responsables de la Administración de **MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A** en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

14. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.


Katty Moncayo Donoso
RNAE N° 363

| MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCIS A | | | | | |
|--|--------------|----------------|------------------|-------------|------------------|
| BALANCE DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO | | | | | |
| TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 | | | | | |
| expresado en dólares estadounidenses | | | | | |
| Activo | Notas | 2019 | | 2018 | |
| Activos corrientes: | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 3 | 180.783 | | 27.082 | |
| Cuentas por Cobrar, neto | 4 | 330.172 | | 342.962 | |
| Inventarios | 5 | 585.694 | | 295.996 | |
| Impuestos anticipados | 6,12 | 149.205 | | 90.857 | |
| Anticipo a proveedores | 7 | 19.739 | | 59.358 | |
| Otras cuentas por cobrar | | 2.585 | 1.268.178 | 4.733 | 820.988 |
| Activos no corrientes: | | | | | |
| Propiedad planta y equipo | 8 | | 302.116 | | 281.947 |
| Activo por Impuesto Diferido | | | 1.649 | | 934 |
| TOTAL ACTIVOS | | | 1.571.943 | | 1.103.869 |
| <u>Pasivo y patrimonio</u> | | | | | |
| Pasivos corrientes: | | | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 9 | 723.465 | | 511.303 | |
| Obligaciones Bancarias de CP | 10 | 61.841 | | 33.042 | |
| Pasivos Sociales | 11,13 | 34.879 | | 16.053 | |
| Obligaciones Tributarias | 12,13 | 52.646 | | 19.706 | |
| Otras cuentas por pagar | | 50 | 872.881 | 2.107 | 582.211 |
| Pasivo no corriente : | | | | | |
| Cuentas y Documentos por pagar | 9 | 15.990 | | 0 | |
| Obligaciones Bancarias de LP | 10 | 42.455 | | 90.080 | |
| Cuentas por pagar relacionadas | 14 | 372.898 | | 277.973 | |
| Pasivos Sociales | 15 | 9.044 | 440.387 | 7.016 | 375.069 |
| TOTAL PASIVOS | | | 1.313.268 | | 957.280 |
| <u>Patrimonio de los accionistas</u> | | | | | |
| Patrimonio Neto | 16 | | 258.675 | | 146.589 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | | 1.571.943 | | 1.103.869 |
| Las notas explicativas anexas 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros | | | | | |
| GERENTE | | | CONTADOR | | |

MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

expresado en dólares estadounidenses

| | <u>Notas</u> | 2019 | 2018 |
|--|--------------|------------------|-----------|
| Ingresos: | | | |
| Ventas, netas | 17 | 2.834.974 | 2.594.800 |
| Otros | 17 | 3.851 | 5.480 |
| | | 2.838.825 | 2.600.280 |
| Costos y gastos: | | | |
| Costo de Ventas | 18 | 2.150.950 | 2.037.597 |
| Gastos de Venta | 18 | 349.747 | 318.266 |
| Gastos Administrativos | 18 | 127.720 | 168.175 |
| Gastos Financieros | 18 | 27.868 | 21.252 |
| | | 2.656.285 | 2.545.290 |
| Utilidad del Ejercicio | | 182.540 | 54.990 |
| 15% Participación Trabajadores | 11,13 | -27.381 | -8.248 |
| 25% Impuesto a la Renta | 12,13 | -43.068 | -13.243 |
| Utilidad neta | | 112.091 | 33.499 |
| Otros resultados integrales: | | | |
| Ganancia (pérdida) por efectos actuariales | | -5 | -1.123 |
| Resultado Integral | | 112.086 | 32.376 |

Las notas explicativas anexas de 1 a 21 son parte integrante de estos estados financieros

GERENTE

CONTADOR

MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

NOTA 1.- OPERACIONES

MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A, es una compañía constituida el 08 de febrero de 2012, inscrito en el Registro Mercantil el 10 de abril de 2012, en la ciudad de Latacunga-Ecuador. Su objeto social es la compra, venta, importación, exportación, representación, consignación, distribución, comercialización de fertilizantes, agroquímicos de todo tipo y producto veterinario.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

| <u>Diciembre 31</u> | <u>Índice de inflación anual</u> |
|---------------------|----------------------------------|
| 2019 | -0,07% |
| 2018 | 0,27% |
| 2017 | -0,20% |

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

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A. prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se presenta el método Directo e Indirecto, los cuales informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS MCI S A. una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al

que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30, 60 y 90 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y en base a la antigüedad de las mismas.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Inventarios

Los inventarios están constituidos principalmente por fertilizantes, agroquímicos, materias primas, productos elaborados y mercaderías agrícolas, pecuarias e industriales los cuales se contabilizaron al costo de compra o de importación y siempre están cotizados a valor de mercado.

El método de valorización utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio.

Cada término de año se realiza una evaluación de la mercadería en stock para determinar si el costo no supera el valor neto de realización.

f. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF para Pyme.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2017 se calcula al 22%, mientras que para el año 2018 se calcula al 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% y 15% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente, respectivamente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta” cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Sin embargo mediante Resolución NAC-DGERCGC17-00000121 de 15 de febrero de 2017, se establece el tipo impositivo efectivo TIE promedio de los

contribuyentes del ejercicio fiscal 2017 y fija las condiciones, procedimientos y control para la devolución del excedente del impuesto a la renta pagado con cargo al ejercicio fiscal 2017. La Compañía podrá realizar este procedimiento de devolución.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, pago en concepto de impuesto a la renta la tarifa equivalente al 25% y 22% respectivamente de impuesto a la renta.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

g. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil, siempre que los bienes se encuentren utilizados.

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

| ACTIVO | AÑOS DE VIDA UTIL | PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN |
|------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Equipos de computación | 3 | 33.33% |
| Vehículos | 5 | 20% |
| | | |

h. Cuentas y documentos por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de

riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

i. Pasivos sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

j. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

k. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

l. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en función a los precios de venta relativos de las obligaciones contractuales.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

m. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

n. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden la cuenta bancaria en un banco local.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

| | 2019 | 2018 |
|--------|-----------------------|---------------|
| Cajas | 1.602 | 4.188 |
| Bancos | 179.181 | 22.894 |
| | <u>180.783</u> | <u>27.082</u> |

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|
| Clientes (1) | 333.507 | 344.449 |
| Menos provisión para incobrables (2) | (3.335) | (1.487) |
| | <u>330.172</u> | <u>342.962</u> |

(1) Está conformada por las cuentas pendientes de cobro que tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los bienes entregados, el valor y la forma de pago.

(2) El siguiente es el movimiento de la cuenta de provisión durante el año 2019 y 2018:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------|--------------|---------|
| Saldo inicial | 1.487 | 2.452 |
| Reversión provisión | 0 | (1.958) |
| Adición | 1.848 | 993 |
| Saldo final | 3.335 | 1.487 |

NOTA 5. – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde a inventarios terminados para la venta, según los siguientes saldos:

| | 2019 | 2018 |
|----------------|----------------|---------|
| Inventario (1) | 585.694 | 295.996 |
| | 585.694 | 295.996 |

(1) El inventario está compuesto por las familias de fertilizantes, semillas y veterinaria los cuales están valorados al costo promedio.

NOTA 6. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|--------|
| Retenciones en la fuente (véase nota 12) | 43.849 | 34.568 |
| Crédito tributario (ISD) | 105.294 | 56.289 |
| Crédito tributario IVA | 62 | 0 |
| | 149.205 | 90.857 |

NOTA 7. – ANTICIPO A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de anticipo a proveedores:

| | 2019 | 2018 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Proveedores Nacionales | 15.164 | 56.093 |
| Otros | 4.575 | 3.265 |
| | 19.739 | 59.358 |

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

| | Saldo 31/12/2018 | Adiciones | Bajas | Saldo 31/12/2019 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|
| Costo: | | | | |
| Terreno | 180.000 | 0 | 0 | 180.000 |
| Construcción en curso | 18.969 | 900 | -18.969 | 900 |
| Instalaciones | 0 | 18.969 | 0 | 18.969 |
| Equipo de Computación | 10.720 | 0 | 0 | 10.720 |
| Muebles y Enseres | 0 | 2.179 | 0 | 2.179 |
| Vehículos | 92.469 | 35.990 | 0 | 128.459 |
| | 302.158 | 58.038 | -18.969 | 341.227 |
| Depreciación Acumulada: | | | | |
| Instalaciones | 0 | -11.619 | 0 | -11.619 |
| Equipo de Computación | -4.937 | 0 | 96 | -4.841 |
| Muebles y Enseres | 0 | -145 | 0 | -145 |
| Vehículos | -15.274 | -7.232 | 0 | -22.506 |
| | -20.211 | -18.996 | 96 | -39.111 |
| Propiedad, planta y equipo | 281.947 | 39.042 | -18.873 | 302.116 |

| | Saldo 31/12/2017 | Adiciones | Bajas | Saldo 31/12/2018 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|----------|---------------------|
| Costo: | | | | |
| Terreno | 0 | 180.000 | 0 | 180.000 |
| Construcción en curso | 0 | 18.969 | 0 | 18.969 |
| Equipo de Computación | 5.315 | 5.405 | 0 | 10.720 |
| Vehículos | 41.219 | 51.250 | 0 | 92.469 |
| | 46.534 | 255.624 | 0 | 302.158 |
| Depreciación Acumulada: | | | | |
| Equipo de Computación | -1.313 | -3.624 | 0 | -4.937 |
| Vehículos | -4.396 | -10.878 | 0 | -15.274 |
| | -5.709 | -14.502 | 0 | -20.211 |
| Propiedad, planta y equipo | 40.825 | 241.122 | 0 | 281.947 |

Los bienes de propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición. El importe en libros de los bienes se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

NOTA9. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|----------------|---------|
| Proción Corriente: | | |
| Proveedores nacionales | 278.366 | 212.215 |
| Proveedores del Exterior | 444.458 | 299.071 |
| Otras Cuentas por Pagar C.Ch | 641 | 17 |
| | 723.465 | 511.303 |
| | | |
| Proción no Corriente: | | |
| Proveedores nacionales | 15.990 | 0 |
| | 15.990 | 0 |

NOTA 10.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

La siguiente es la composición de las obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Porción corriente: | | |
| Obligación bancaria (1) | 48.260 | 21.312 |
| Tarjeta de Crédito | 13.581 | 11.730 |
| | 61.841 | 33.042 |
| | | |
| Porción no corriente: | | |
| Obligación bancaria (1) | 42.455 | 90.080 |
| | 42.455 | 90.080 |

(1) A continuación se presenta la descripción de las obligaciones bancarias:

| MONTO DEL PRÉSTAMO | FECHA CONCESIÓN | FECHA VENCIMIENTO | SALDO AL 31/12/2019 | TASA DE INTERES |
|---------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| 120.000 | 01/06/2018 | 05/06/2023 | 90.715 | 9,90% |
| | | tarjetas de crédito | 13.581 | |
| | | | 104.296 | |
| Porción de corto plazo | | | 48.260 | |
| Porción de largo plazo | | | 42.455 | |
| | | | 90.715 | |

NOTA 11.- PASIVOS SOCIALES

La siguiente es la composición de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|-------------|
| IESS | 3.474 | 3.852 |
| Sueldos por pagar | 31 | 0 |
| Préstamos Empleados Iess | 584 | 58 |
| Fondos de Reserva | 712 | 516 |
| Decimo Tercero por Pagar | 1.220 | 1.085 |
| Decimo Cuarto por Pagar | 1.477 | 1.113 |
| Liquidaciones por pagar | 0 | 1.181 |
| Participación trabajadores pagar (Véase nota 13) | 27.381 | 8.248 |
| | 34.879 | 16.053 |

NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|-------------|
| IVA en Ventas | 88 | 2 |
| Retención del IVA | 2.146 | 2.508 |
| Retenciones en la Fuente | 524 | 3.953 |
| Contribución única y temporal | 6.820 | 0 |
| Impuesto a la Renta por pagar (véase nota 13) | 43.068 | 13.243 |
| | 52.646 | 19.706 |

NOTA 13.- CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2019 y 2018, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|---------|
| Utilidad del Ejercicio | 182.540 | 165.015 |
| 15% Participación Trabajadores (Véase nota 11) | 27.381 | 24.752 |
| Base antes de impuesto a la renta | 155.159 | 140.263 |
| | | |
| Gastos no deducibles | 14.252 | 4.107 |
| Generación diferencias temporarias | 3.852 | 0 |
| Reversión diferencias temporarias | -992 | 0 |
| Deducciones adicionales | 0 | -5.057 |
| Base imponible | 172.271 | 139.313 |
| | | |
| Impuesto a la Renta (Véase nota 12) | 43.068 | 30.649 |
| Menos retención en la fuente (Véase nota 6) | 43.849 | 14.560 |
| Menos Crédito tributario por ISD | 105.294 | 23.286 |
| Menos Anticipo de impuesto renta pagado | 0 | 545 |
| Menos Crédito tributario años anteriores | 0 | 20.579 |
| (Crédito tributario) | -106.075 | -28.321 |
| | | |
| Anticipo mínimo impuesto a la renta próximo año | 0 | 13.243 |

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

| | 2019 | | |
|------------------------------------|---------|------------------|--------|
| | | Tasa Efectiva | |
| Utilidad del ejercicio | 155.159 | 25% | 38.790 |
| Mas gastos no deducibles: (rti) | 14.252 | 2% | 3.563 |
| Generación diferencias temporarias | 3.852 | 1% | 963 |
| Reversión diferencias temporarias | -992 | 0% | -248 |
| Deducciones adicional | 0 | 0% | 0 |
| Base imponible | 172.271 | 28% | 43.068 |
| | | | |
| Impuesto renta | 155.159 | 28% | 43.068 |

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

| | 2018 | | |
|---------------------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | | Tasa Efectiva | |
| Utilidad del ejercicio | 140.263 | 22% | 30.858 |
| Mas gastos no deducibles: (rti) | 4.107 | 1% | 904 |
| Deducciones adicional | (5.057) | -1% | (1.113) |
| Base imponible | 139.313 | 22% | 30.649 |
| Impuesto renta | 140.263 | 22% | 30.649 |

NOTA 14.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

A continuación se presenta el saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|----------------|-------------|
| Miranda Eduardo (1) | 46.211 | 33.711 |
| Moya Hugo (1) | 185.345 | 135.345 |
| Miranda Ana (1) | 46.211 | 33.711 |
| Miranda Enma (1) | 46.211 | 33.711 |
| Miranda Jose (1) | 46.211 | 33.711 |
| Provisión Interes devengados | 2.709 | 7.784 |
| | 372.898 | 277.973 |

(1) Las cuentas por pagar a relacionados corresponden a préstamos que se encuentran soportados con contratos de mutuo, cuya vigencia es de 8 años desde la fecha de concesión, a una tasa de interés del 5% nominal anual, con cuotas pagaderas desde el cuarto año.

NOTA 15.- PASIVO SOCIALES LARGO PLAZO

A continuación se presenta el detalle al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|--------------|-------------|
| Desahucio (1) | 6.609 | 5.191 |
| Jubilación Patronal (2) | 2.435 | 1.825 |
| | 9.044 | 7.016 |

A continuación se presenta el movimiento de las provisiones:

| (1) | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|----------------|-------|
| Provisión por desahucio | | |
| Saldo Inicial | 5.191 | 2.986 |
| Costo laboral por servicio actuales | 2.503 | 2.564 |
| Costo financiero | 328 | 223 |
| Pérdida (ganancia) actuarial | (63) | 246 |
| Beneficios pagados | (1.350) | (828) |
| Saldo final | 6.609 | 5.191 |

| (2) | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|--------------|-------|
| Provisión por jubilacion patronal | | |
| Saldo Inicial | 1.825 | 0 |
| Costo laboral por servicio actuales | 896 | 869 |
| Costo financiero | 121 | 78 |
| Pérdida (ganancia) actuarial | 68 | 877 |
| Recuperación provisiones | (475) | 0 |
| Saldo final | 2.435 | 1.825 |

NOTA 16.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es conformado de la siguiente manera:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------|----------------|---------|
| Capital Suscrito o asignado | 1.000 | 1.000 |
| Reservas | 3.200 | 3.200 |
| Resultados acumulados | 143.512 | 110.013 |
| Ganancia (pérdida) actuarial | -1.128 | -1.123 |
| Resultados del ejercicio | 112.091 | 33.499 |
| | 258.675 | 146.589 |

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía tiene acumulado una Reserva Legal de USD 3.200 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 20% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

NOTA 17.-INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías. Los ingresos generados durante el año 2019 y 2018 fueron los siguientes:

| | 2018 | 2018 |
|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Venta Bienes | 3.369.868 | 3.110.245 |
| Prestacion de servicios | 30.284 | 42.067 |
| (-) Descuento en ventas | -565.178 | -557.512 |
| Otros Ingresos | 3.851 | 5.480 |
| | <u>2.838.825</u> | <u>2.600.280</u> |

NOTA 18.-COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de importaciones y de la comercialización de la mercadería, se presentan a continuación al año 2019 y 2018:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------|-------------------------|------------------|
| Costo de Ventas | 2.150.950 | 2.037.597 |
| Gastos de Operativos | 477.467 | 486.441 |
| Gastos financieros | 27.868 | 21.252 |
| | <u>2.656.285</u> | <u>2.545.290</u> |

NOTA 19. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 16 de junio de 2020, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2014 al 2019, sujetos a fiscalización.

NOTA 20. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 16 de junio de 2020, he verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 21. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 16 de junio de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Con fecha 11 de marzo de 2020, posterior al periodo sobre el que se informa, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el 17 de marzo de 2020 el Gobierno nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de este informe, se conoce que se iniciará un proceso paulatino de reactivación, sin embargo, el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad, se desconocen.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al período sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro”

ANEXO N° 1

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

Como parte de mi auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identifiqué y evalué los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría (junio, 16 de 2020). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.