

INFORME DE COMISARIO DE MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRICOLAS MCI S.A.

Quito, abril 10 del 2019

Señores Accionistas:

Dando cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, presento a Ustedes el informe anual de comisario de la compañía *MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRICOLAS MCI S.A.*, correspondiente al ejercicio económico 2018:

He examinado el Balance General, Estado de Resultado y Evolución del Patrimonio de la Compañía *MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRICOLAS MCI S.A.*, cortados al 31 de diciembre del año 2018. Estos estados financieros son de responsabilidad de la Compañía, mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros y sobre el cumplimiento por parte de la administración de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General de Accionistas.

EL examen antes mencionado lo efectué aplicando las normas y procedimientos contables que consideré necesarios, y por consiguiente se aplicaron pruebas a la evidencia que respalda a las cantidades y las revelaciones que se presentan en los estados financieros. Para obtener certeza razonable de que no existen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, se evaluó la aplicación de los principios contables utilizados, así como la presentación de los estados financieros en su conjunto y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

Pude verificar el fiel cumplimiento de las obligaciones que mantiene la compañía como sujeto pasivo, agente de percepción y de retención de impuestos, el cumplimiento de sus obligaciones patronales, con la Superintendencia de Compañías, y de sus obligaciones municipales.

Por otro lado, debo manifestar que de conformidad con la información contenida en los Libros Sociales, se desprende que la administración de la compañía ha dado cumplimiento a las disposiciones de la Junta General de Accionistas. Los procedimientos de control se han realizado con normalidad y de estos no se desprenden hechos extraordinarios o anormales.

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables del Compañía, en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

1.1.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros a diciembre de 2018 fueron preparados en US dólares, de conformidad con lo establecido por disposiciones legales vigentes.

Sobre la base de las cifras presentadas en los estados financieros, los desgloses de los conceptos que conforman los principales rubros, se informan a continuación:

2.- ANALISIS BALANCE GENERAL

2.1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un desglose de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como sigue:

(US dólares)

<u>Efectivo y equivalentes:</u>	
Bancos	22893.97
Cajas	4187.80
	<hr/>
Total a Dic.31/2018	27081.77

DETALLE DE BANCOS	Valor
BANCO PRODUBANCO CTA CTE - 2005228642	20478.01
BANCO PICHINCHA CTA CTE - 2100012312	2415.96

Se procedió a verificar los saldos de la cuenta bancos en base de la documentación recibida de conciliaciones bancarias y estados bancarios mismos que constan en los estados financieros y son correctos.

2.2 - EXIGIBLES.

Las cuentas por cobrar de clientes, otras cuentas por cobrar y partes relacionadas al 31 de diciembre de 2018 presentan un saldo de US\$. 1.101.363,46

Un desglose Exigibles es el siguiente:

	(US dólares)
Cientes	344,448.22
Empleados	2948.88
Otras cuentas por Cobrar	2584.94
Inventarios	295996.66
Servicios Pagados por Anticipado	61506.33
Anticipo a Proveedores	56409.23
Provisión Cuentas Incobrables	-1486.53
	<hr/>
Total a Dic.31/2018	762407.73

De la revisión de la antigüedad de la cartera de clientes, se pudo observar que los saldos corresponden a los reportados en el anexo de cuentas de activos exigibles al periodo 2018

2.3 IMPUESTOS ANTICIPADOS.

Impuestos Anticipados corresponde al crédito tributario por IVA en compras, retenciones de IVA y retenciones de Impuesto a la Renta, a diciembre 31 de 2018.

Un desglose de Impuestos Anticipados es el siguiente:

	(US dólares)
De Impuesto a la Renta	34567.95
De impuesto a salida de divisas	56288.92
	<hr/>
Total a Dic.31/2018	90856.87

Se pudo verificar que los saldos presentados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, de Impuesto a la renta son los retenidos en el transcurso del periodo a la empresa. Los saldos del Impuesto a Salida de Divisas son los correctos.

2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El desglose de la cuenta de Activos Fijos durante el periodo 2018, es como sigue:

ACTIVO FIJO		
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES		
ACTIVOS TANGIBLES		302157.50
TERRENOS	180000.00	
EQUIPOS DE COMPUTACION	10719.46	
VEHICULOS	92469.29	
INSTALACIONES	18968.75	
DEPR. Y AMORT. ACUMULADAS		
DEPRECIACIONES ACUMULADAS		-20210.79
DEPR. ACUM. PLANTA Y EQUIPO	-10670.62	
DEPRE. ACUM. EQUIPOS DE COMPUT	-2069.16	
DEP. ACUM. VEHICULOS	-7471.01	
ACTIVO FIJO NETO		<u>281946.71</u>

Del análisis de la cuenta propiedad planta equipo se pudo observar que la empresa mantiene un registro detallado de activos fijos ítem por ítem, codificado, con su valor de adquisición y su depreciación de acuerdo a la técnica contable.

2.5 OTROS ACTIVOS.

2.5 OTROS ACTIVOS. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFEREDOS

Un desglose de Otros Activos es el siguiente:

	(US dólares)
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL	933.62

2.6 CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES.

Al 31 de diciembre 2018 presenta saldo consistentes de acuerdo a los registros contables durante el periodo enero a diciembre del 2018, corresponde a cuentas por pagar a proveedores nacionales, provisiones de la Compañía y Partes Relacionadas, Pasivos corrientes y Pasivos a Largo Plazo de acuerdo a la siguiente composición.

CUENTA	VALOR	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		(552,635.42)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(523,539.67)	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(21,311.88)	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS	(7,783.87)	

TOTAL (552,635.42)

CUENTA	VALOR	
OTRAS PROVISIONES		(1,550.35)
PROVISION POR COMPRA DE INVENTARIO	(1,550.35)	

TOTAL (1,550.35)

CUENTA	VALOR	
PASIVO NO CORRIENTE		(90,080.24)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(90,080.24)	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		(270,190.36)
MIRANDA VARGAS JULIO EDUARDO	(33,711.28)	
MOYA NAVARRETE SEGUNDO HUGO	(135,345.18)	
MIRANDA VARGAS ANA LUCIA	(33,711.30)	
MIRANDA VARGAS ENMA MARIA EUGENIA	(33,711.30)	
MIRANDA VARGAS JOSE ALEJANDRO	(33,711.30)	

TOTAL (360,270.60)

2.7 OBLIGACIONES FISCALES.

Obligaciones Fiscales pertenece a lo siguiente:

CUENTA	VALOR	
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(6,460.99)
IVA POR PAGAR	(1.55)	
302 - EN RELACION DE DEPENDENCIA	(1,552.43)	
303 - HONORARIOS PROFESIONALES	(1,442.00)	
304 - SERVICIO PREDOMINA EL INTELECTO NO RELACIONADO CON EL TITULO PROFESIONAL	(47.65)	
307 - PREDOMINA MANO DE OBRA	(54.85)	
310 - TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS	(67.05)	
312 - TRANSFERENCIA DE BIENES	(40.65)	
312A - COMPRA DE BIENES DE ORIGEN AGRICOLA	(461.52)	
320 - ARRENDAMIENTO INMUEBLES	(40.00)	
322 - SEGUROS Y REASEGUROS	(1.21)	
323 - RENDIMIENTOS FINANCIEROS PAGADOS A NATURALES Y SOCIEDADES (NO A IFIS)	(105.73)	
344 - OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%	(138.91)	
RETENCION IVA EN COMPRAS 30%	(135.91)	
RETENCION IVA EN COMPRAS 70%	(569.67)	
RETENCION IVA EN COMPRAS 100%	(1,801.86)	

TOTAL

(6,460.99)

Los saldos del rubro obligaciones fiscales tanto de impuesto a la renta como Impuesto al valor agregado al 31 de diciembre de 2018, son correctos ya que se pudo verificar con las declaraciones de impuestos del mes de diciembre formulario 104 y formulario 103 y los mismos fueron cancelados.

Se procedió a verificar el cumplimiento y presentación de los (ATS) Anexos Transaccionales del período 2018, además de solicitar el certificado de cumplimiento tributario el cual indica que la empresa está al día en sus obligaciones tributarias hasta febrero del año 2019.

2.8 OBLIGACIONES LABORALES.

A diciembre 31 de 2018 las obligaciones laborales y beneficios sociales por pagar presentan un saldo de 9.283.30 dólares.

Un desglose de las obligaciones por pagar es el siguiente:

CUENTA	VALOR	
OBLIGACIONES IESS		(4,426.14)
APORTES IESS	(3,852.22)	
PRESTAMOS EMPLEADOS IESS	(58.37)	
FONDOS DE RESERVA	(515.55)	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	(5,537.35)	
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	(1,084.85)	
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	(1,113.10)	
DESAHUCIO POR PAGAR	(2,158.07)	
LIQUIDACIONES POR PAGAR	(1,181.33)	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		(4,857.16)
TOTAL		(9,283.30)

La empresa de acuerdo al certificado de cumplimiento de obligaciones patronales No registra obligaciones patronales en mora a la fecha de revisión de los Estados financieros.

La empresa ha cancelado sus obligaciones respecto del décimo cuarto y han sido legalizados en el Ministerio de trabajo dando cumplimiento a la normativa vigente

La empresa ha cancelado sus obligaciones respecto del décimo tercer sueldo y han sido legalizados en el Ministerio de trabajo dando cumplimiento a la normativa vigente

La empresa ha realizado y presentado ante el SRI Servicio de Rentas Internas el informe respecto a Retenciones de Empleados en Relación de Dependencia RDEP periodo 2018.

Los saldos presentados en los Estados Financieros respecto a aporte patronal e individual corresponden a los verificados en la planilla del less del periodo diciembre 2018, lo mismo ocurre con los saldos de préstamos y fondos de reserva están de acuerdo a las planillas de diciembre 2018.

2.9 PATRIMONIO

Se ha realizado la revisión y análisis del movimiento de las cuentas Patrimoniales las cuales se reflejan en el siguiente detalle.

2.9 PATRIMONIO.

Un desglose de Patrimonio es el siguiente:

	(US dólares)
Capital Pagado	1000.00
Reservas	3200.63

Resultados Acumulados	110012.65
Resultado calculo actuarial	-1122.69
Utilidad del Ejercicio	54989.99
Total, a Dic.31/2018	168080.58

(2) Corresponde a utilidades acumuladas y resultados por implementación de NIIF'S.

Queda a discreción de la junta de Accionistas el fin que se dé a las utilidades del presente ejercicio y los resultados acumulados

3.- ANALISIS ESTADO DE RESULTADOS.

3.1 INGRESOS.

Los ingresos percibidos por la Compañía por el periodo enero 01 a diciembre 31 de 2018 suman USD \$ 2.600.279,26

CUENTA	VALOR	
VENTA DE BIENES		-3,110,245.14
VENTA DE BIENES LOCALES	-1,218,883.38	
VENTA DE FERTILIZANTES IMPORTADOS	-710,436.79	
VENTA SEMILLAS IMPORTADAS	-1,079,784.04	
VENTA VETERINARIOS JOSERA	-101,140.93	
PRESTACION DE SERVICIOS		-42,066.46
PRESTACION DE SERVICIOS LOCALES	-415.56	
PRESTACION DE SERVICIOS AL EXTERIOR	-41,650.90	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-1,879.29
(-) DESCUENTOS EN VENTAS		549,159.15
(-) DESCUENTO EN VENTAS BIENES LOCALES	14,495.30	
(-) DESCUENTO EN VENTAS FERTILIZANTES IMPORTADOS	223,215.75	
(-) DESCUENTO EN VENTAS SEMILLAS IMPORTADAS	278,075.77	
(-) DESCUENTO EN VENTAS VETERINARIOS JOSERA	33,372.33	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		8,353.19
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS BIENES LOCALES	5,827.60	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS FERTILIZANTES IMPORTADOS	240.00	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS SEMILLAS IMPORTADAS	1,751.59	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS VETERINARIOS JOSERA	534.00	
TROS INGRESOS OPERACIONALES		-2,891.74
INGRESOS POR IMPUESTO DIFERIDO	-933.62	
INGRESOS POR RECUPERACION DETERIORO CARTERA	-1,958.12	
INGRESOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES		-708.97
OTROS INGRESOS	-708.97	

TOTAL INGRESOS

-2,600,279.26

3.2 GASTOS.

A diciembre 31 de 2018 los gastos incurridos por el Compañía, corresponden a:

CUENTA	VALOR	
COSTO DE VENTAS		2,037,597.51
COSTO DE VENTA FERTILIZANTES LOCALES	1,125,350.60	
COSTO DE VENTA FERTILIZANTES IMPORTADOS	250,611.90	
COSTO DE VENTA SEMILLAS IMPORTADAS	626,219.85	
COSTO DE VENTA VETERINARIOS IMPORTADOS	54,084.97	
DESCUENTO EN COMPRAS	-18,669.81	

TOTAL CASTOS DE VENTAS **2,037,597.51**

CUENTA	VALOR	
GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS		179,606.18
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	115,141.52	
APORTES IESS	20,313.81	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIONES	13,014.18	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	31,136.67	
OTROS GASTOS DE VENTA		138,657.74
ESTIBAJE Y DESPACHO DE MERCADERIA	4,908.82	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	472.98	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	59,818.03	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VENTAS	9,138.14	
SEGUROS Y REASEGUROS VENTAS (PRIMAS Y CESIONES)	4,560.67	
TRANSPORTE	23,684.18	
GASTOS DE GESTION (CLIENTES)	2,797.95	
GASTOS DE VIAJE VENTAS	13,732.03	
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	4,634.14	
DEPRECIACIONES VENTAS	11,451.88	
ANUNCIOS Y PUBLICACIONES VENTAS	350.00	
OTROS GASTOS DE VENTAS	3,108.92	

TOTAL CASTOS DE VENTAS **318,263.92**

CUENTA	VALOR	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		162,326.05
GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	23,619.51	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	138,706.54	

TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS **162,326.05**

CUENTA	VALOR	
OTROS GASTOS		27,101.79
GASTOS FINANCIEROS	21,252.18	
GASTOS NO DEDUCIBLES	2,416.09	
GASTOS DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL - ACTUARIAL	3,433.52	

TOTAL OTROS GASTOS **27,101.79**

TOTAL COSTOS Y GASTOS **2,545,289.27**

UTILIDAD **-54,989.99**

Opinión sobre Cumplimiento:

En mi opinión los estados financieros mencionados, presentan razonabilidad, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRICOLAS MCI S.A., al 31 de diciembre del 2018 y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Adicionalmente, he podido verificar que los administradores han cumplido con las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y, que los libros sociales de la compañía están adecuadamente manejados.

Opinión sobre el control interno:

Con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de sus recursos.

Los controles internos, administrativos y contables implementados por la Administración son razonablemente aceptables

La Administración de la compañía cumplió razonablemente sus obligaciones de acuerdo a las normas legales, estatutarias y disposiciones de la Junta General de Socios

La administración y el área contable presentaron su colaboración para el cumplimiento de mis funciones en calidad de comisario

Informe sobre cumplimiento a Ley Laboral:

En cumplimiento a lo dispuesto en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que reforma el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social que fue publicada en el Registro Oficial, Tercer Suplemento, No.483 de 20 de abril del 2015, informo que durante el ejercicio 2018 la compañía ha dado cumplimiento a dichas disposiciones. De igual manera la compañía cumple con lo dispuesto en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social.

Informe sobre cumplimiento de Ley de Compañías:

Es importante señalar que, en mi calidad de Comisario de la Compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones constantes en el art. 279 de la Ley de compañías

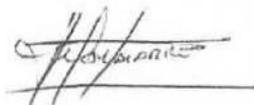
Opinión sobre las cifras de los Estados Financieros:

En mi opinión, los estados financieros de MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRICOLAS MCI S.A., presentan razonabilidad, en todos los aspectos importantes, la situación financiera al 31 de diciembre del 2018, así como los resultados integrales, cambio y evolución del patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al periodo mencionado anteriormente, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y principios de Contabilidad generalmente aceptados.

Las cifras mostradas en los estados financieros: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018, corresponden a las cifras registradas en los libros contables de la compañía, debidamente respaldados por la documentación correspondiente, que se mantiene en los archivos de la compañía.

Cumplimiento de Obligaciones tributarias por el Ejercicio 2018:

La compañía cumplió durante el ejercicio del 2018 con sus obligaciones tributarias, tanto en sus declaraciones mensuales como en la presentación de los anexos correspondientes que solicita el Servicio de Rentas Internas. A la fecha de este informe la declaración del impuesto a la renta del año 2018 ha sido preparada y se encuentra pendiente de presentación y revisión por parte de la Administración Tributaria.



Lic. Juan Francisco Moya.
Matricula No. 040256
RUC 1712268984001
Comisario Principal
MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRICOLAS MCI S.A.