

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2017
(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIÓN

1.1 IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

MIRAMONT COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRICOLA MCI S.A., es una Empresa constituida mediante Escritura Pública del 08 de febrero de 2012, legalmente inscrita en el Registro Mercantil el 16 de marzo 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>
2017	-0,20%
2016	1.12%
2015	3,38%

2. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS MÁS SIGNIFICATIVAS

2.1 BASE PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

2.3 PERÍODO ECONOMICO

El período de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al período entre el 1 de enero y 31 de diciembre 2017.

2.4 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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 LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 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.

3.2 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.

3.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Caja General	8.384,88
Caja Chica	500,00
Banco Pichincha Cta. Cte. 210001231	207.278,62
TOTAL	<u>216.163,50</u>

3.4 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.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
Cuentas y documentos por cobrar locales
Provisión cuentas incobrables
TOTAL

245.260,75
(2.451,77)
242.808,98

5 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.

INVENTARIOS

Inventario producto local
Inventario Salud Agrícola
Inventario Fertilizantes
Inventario producto importación
Inventario Fertilizantes
Inventario Semillas
Mercadería en tránsito
TOTAL

115,73
45.935,95
145.774,24
160.448,47
3.924,72
356.199,11

3.6 **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.

IMPUESTOS ANTICIPADOS

Retenciones en la fuente	14.559,49
Crédito tributario (ISD)	43.865,51
Anticipo de Impuesto a la Renta	545,42
TOTAL	<u>58.970.42</u>

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 y 2016 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

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 2017 y 2016, pago en concepto de impuesto a la renta la tarifa equivalente al 22% 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 reconozca 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.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Proveedores Nacionales	3.270,20
Otras Cuentas	1.994,98
TOTAL	<u>5.265,18</u>

3.7 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 periodo 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	VALOR RESIDUAL
Equipos de computación	3	33.33%	33,33%
Vehículos	5	20%	20%

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Equipo de Computación	5.315,00
Vehículo	41.219,29
Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	(5.709,78)
TOTAL	<u>40.824,51</u>

3.8 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.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores Nacionales	190.724,39
Tarjetas de Crédito por Pagar	7.651,61
Otras Cuentas por Pagar C.Ch.	179,15
Otras Cuentas por Pagar Varias	54,38
Proveedores del Exterior	308.022,57
TOTAL	506.632,10

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Cuentas por Pagar Relacionadas	237.690,36
TOTAL	237.690,36

3.9 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.

PASIVOS SOCIALES

IESS	2.584,44
Décimo Tercero por Pagar	992,12
Décimo Cuarto por Pagar	1.025,00
Participación Trabajadores	24.752,28
TOTAL	<u>29.353,84</u>

3.10 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.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Iva en Ventas	7,80
Retención del Iva	198,58
Retenciones en la Fuente	1.859,33
TOTAL	<u>2.065,71</u>

3.11 CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta fue calculado de acuerdo a 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 2017, según los cálculos realizados en dólares de los Estados Unidos de América.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad del Ejercicio	165.015,20
15% Participación Trabajadores	<u>24.752,28</u>
Base antes de Impuesto a la Renta	140.262,92
Gastos no deducibles	4.107,00
Deducciones adicionales	<u>(5.057,23)</u>
Base Imponible	139.312,69
Impuesto a la Renta	30.648,79
Anticipo mínimo	5.137,95
Deducción anticipo decreto 210	2.055,18
Saldo anticipo mínimo	<u>3.082,77</u>
(-) Retención en la fuente	13.977,60
(-) Crédito tributario por ISD	23.867,44
(-) Anticipo de impuesto renta pagado	545,42
(-) Crédito tributario años anteriores	20.579,96
Crédito tributario	<u>28.321,63</u>

3.12 BENEFICIOS SOCIALES DE LARGO PLAZO

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntario, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales. La compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

PROVISION POR DESAHUCIO

Desahucio	<u>2.985,62</u>
TOTAL	<u>2.985,62</u>

3.13 PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es conformado de la siguiente manera:

PATRIMONIO

Capital Suscrito o Asignado	1.000,00
Reservas	3.200,63
Resultados Acumulados(1)	398,52
Resultados del Ejercicio	<u>109.614,13</u>
TOTAL	<u>114.213,28</u>

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2017, el Capital Suscrito y Pagado de la Compañía es de 1.000,00 dólares correspondientes a 1000 participaciones de 1 dólar de los Estados Unidos de América cada una. Por lo tanto el Capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2017 es de US \$ 1.000,00.

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.

Distribución de Dividendos

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los Estados Financieros en el período que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

(1) Según Acta de Junta General de 18 de abril del 2017 se decidió la distribución de dividendos por USD 28.805,70

3.14 INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías y 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.

INGRESOS

Venta de Bienes Importados

Ventas salud Agrícola	14,50
Venta Fertilizantes	582.454,80
Venta Semillas	865.451,01

Venta de Bienes Locales

Venta Fertilizantes	699.171,58
Prestación de Servicios	65,00
Prestación de Servicios al Exterior	19.073,11
(-) Descuento en Ventas	(2.274,82)
(-) Descuento en Ventas Fertilizantes	(192.683,33)
(-) Descuento en Ventas Semillas	(245.162,54)
Otros Ingresos	82.271,18

TOTAL **1.808.380,49**

3.15 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad local e importaciones y de la comercialización de la mercadería.

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

COSTOS Y GASTOS	
Costo de Ventas	1.281.317,82
Gastos de Operativos	361.560,04
Gastos Financieros	487,43
TOTAL	<u>1.643.365,29</u>

3.16 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.

3.17 HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 10 de abril de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.



Araceli Durán Salcedo

CONTADOR
CPA: 26177