

***CEREALES ANDINOS
CERANDINA
CIA. LTDA.***

*Estados Financieros
Con Informe del Auditor
Independiente*

A 31 de diciembre de 2019

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Quito, 19 de marzo del 2020

A los señores Accionistas de la Compañía
CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Opinión

1. He auditado los estados financieros de **CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión

2. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis 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 de nuestro informe.

Soy independiente de **CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en el Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

3. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es igual responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

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

4. *Mis objetivos. son obtener una seguridad razonable. de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.*

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Como auditora profesional soy la responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría. Soy la única responsable de la opinión de auditoría. También:

Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o errores, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo para no detectar un error material debido a 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 intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración son razonable.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Gerencia, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos y condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, dichas revelaciones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de este informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que a Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

5. *Mi informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y la Opinión sobre el cumplimiento como sujeto pasivo de los impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.*
6. *Este informe se emite únicamente para información de los Accionistas de **CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.**, y de la Superintendencia de Compañías y no debe utilizarse para ningún otro propósito.*

Aspecto de énfasis

7. *Sin modificar nuestra opinión, las operaciones de la Compañía, al igual que otros sectores empresariales, han sido afectadas por la desaceleración de la economía de la economía a nivel mundial y del Ecuador y por el terremoto sufrido en abril del 2016; estas condiciones, entre otras, produjeron una contratación en el mercado local en el que opera la Compañía y se considera que pueden prolongarse al 2020 y sobre las cuales no se puede estimar sus efectos. La Gerencia ha tomado las acciones correspondientes para administrar en estas condiciones. Los estados financieros adjunto deben ser leídos considerando estas circunstancias.*
8. *Sin afectación a nuestra opinión consideramos que a partir de marzo 16 de 2020 se declaró en nuestro país el estado de excepción como resultado de la pandemia mundial de COVID 19; que ha dejado hasta el cierre de este informe como resultado una paralización económica tanto en ECUADOR como en el resto de países del mundo y que en mi opinión dejara un impacto económico negativo al menos de 6 a 9 meses, la administración de la empresa se verá en la necesidad de buscar estrategias económicas y administrativas para no caer en recesión, quiebra o peor todavía determinar que la entidad no estaría en marcha.*

**C.P.A. ECON. SILVIA LOPEZ MERINO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 111
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 13.704**

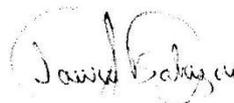
CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CUENTA	NOTAS	SALDO	
		12/31/2019	12/31/2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3	-	34.17
ACTIVOS FINANCIEROS	4	43,628.91	39,203.55
INVENTARIOS	5	71,857.28	50,544.31
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6	2,530.00	18,130.37
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	7,502.07	13,330.35
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		125,518.26	121,242.75
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8	545,735.51	592,229.75
ACTIVO INTANGIBLE	9	-	12,902.79
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	9	7,293.12	6,757.04
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		553,028.63	611,889.58
TOTAL ACTIVO		678,546.89	733,132.33
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	93,625.75	62,361.36
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	11	84,022.67	72,217.24
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12	13,632.84	17,898.57
ANTICIPO CLIENTES		55.99	326.43
TOTAL PASIVO CORRIENTE		191,337.25	152,803.60
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13-15	355,217.67	458,473.50
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	63,659.81	106,134.62
PROVISIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	7,541.00	10,832.00
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	13	76,100.00	76,100.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		502,518.48	651,540.12
TOTAL PASIVO		693,855.73	804,343.72
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	17	82,000.00	82,000.00
RESERVAS	18	4,484.69	4,484.69
RESULTADOS PROVENIENTES NIIF 1RA. VEZ	19	38,584.28	38,584.28
RESULTADOS DEL EJERCICIO	20	(140,377.81)	(196,280.36)
TOTAL PATRIMONIO NETO		(15,308.84)	(71,211.39)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		678,546.89	733,132.33

Notas adjuntas son parte integrantes de los estados financieros



Eco. Medardo Orozco
GERENTE GENERAL



Lcda. Laura Salazar
CONTADOR GENERAL

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1° DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019

CUENTA	NOTAS	SALDOS	
		12/31/2019	12/31/2018
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTA DE BIENES	21	470,113.70	461,274.49
PRESTACION DE SERVICIOS		284.74	1,815.58
EXPORTACIONES		5,609.00	5,854.04
DEVOLUCIONES/DESCUENTOS EN VENTAS		(7,272.39)	(4,055.60)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		468,735.05	464,888.51
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
MATERI. UTILIZ. O PRODU. VENDI	22	211,064.85	192,267.64
MANO DE OBRA DIRECTA		64,674.45	64,799.65
MANO DE OBRA INDIRECTA		49,268.55	54,856.96
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRIC.		87,651.54	101,187.96
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		412,659.39	413,112.21
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		56,075.66	51,776.30
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	23	77,889.60	100,992.31
GASTOS DE VENTAS		94,715.59	119,558.47
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		172,605.19	220,550.78
INGRESOS NO OPERACIONALES			
VENTA DE ACTIVOS FIJOS			
OTROS INGRESOS DE ACTIV. ORDINA	21	1,010.00	-
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		1,010.00	-
GASTOS NO OPERACIONALES			
GASTOS FINANCIEROS	23	24,482.14	27,158.87
OTROS GASTOS GENERALES	24	376.14	347.01
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		24,858.28	27,505.88
RESULTADO DEL EJERCICIO		(140,377.81)	(196,280.36)
RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO		(140,377.81)	(196,280.36)

Notas adjuntas son parte integrantes de los estados financieros.



Eco. Medardo Orozco
GERENTE GENERAL



Lcda. Laura Salazar
CONTADOR GENERAL

**CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados acumulados aplicación 1era vez NIIF	Resultado del ejercicio	Total
Saldo 31 diciembre de 2018	82,000.00	4,484.69	38,584.28	(196,280.36)	(71,211.39)
Transf. Resultados a Ctas. Patrimoniales				196,280.36	196,280.36
Resultado del Ejercicio				(140,377.81)	(140,377.81)
Otros cambios					0.00
Saldo al 31 diciembre de 2019	82,000.00	4,484.69	38,584.28	(140,377.81)	(15,308.84)

Notas adjuntas son parte integrantes de los estados financieros



Eco. Medardo Orozco
GERENTE GENERAL



Lcda. Laura Salazar
CONTADOR GENERAL

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	SALDO 31/12/2019	SALDO 31/12/2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(34.17)	(32.49)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(72,717.59)	(106,052.96)
Clases de cobros por actividades de operación	463,442.86	476,083.86
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	463,442.86	476,083.86
Otros cobros por actividades de operación		
Clases de pagos por actividades de operación	(536,160.45)	(582,136.82)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(537,843.03)	(581,483.02)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		
Pagos a y por cuenta de los empleados		
Otros pagos por actividades de operación	1,682.58	(653.80)
Intereses pagados		
Impuestos a las ganancias pagados		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(3,584.52)	(21,566.57)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(3,584.52)	(21,566.57)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	76,267.94	127,587.04
Pagos de préstamos		
Otras entradas (salidas) de efectivo	76,267.94	127,587.04
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(34.17)	(32.49)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	34.17	66.66
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	-	34.17
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(140,377.81)	(196,280.36)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	51,218.14	51,480.53
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	50,078.76	49,162.03

<i>Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo</i>	4,430.38	1,812.39
<i>Ajustes por gastos en provisiones</i>	(3,291.00)	(125.00)
<i>Otros ajustes por partidas distintas al efectivo</i>		631.11
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	16,442.08	38,746.87
<i>(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes</i>	(5,021.75)	10,868.92
<i>(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar</i>	(1,010.00)	
<i>(Incremento) disminución en anticipos de proveedores</i>	15,600.37	(11,204.02)
<i>(Incremento) disminución en inventarios</i>	(25,146.96)	(3,913.08)
<i>(Incremento) disminución en otros activos</i>	5,292.20	(1,700.93)
<i>Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales</i>	31,264.39	33,620.46
<i>Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar</i>	(3,609.62)	1,047.13
<i>Incremento (disminución) en beneficios empleados</i>	(656.11)	9,701.96
<i>Incremento (disminución) en anticipos de clientes</i>	(270.44)	326.43
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(72,717.59)	(106,052.96)

Notas adjuntas son parte integrantes de los estados financieros


Econ. Medardo Orozco
GERENTE GENERAL


Lcda. Laura Salazar
CONTADOR GENERAL

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e)

SECCION 2

La Compañía se constituyó el 01 de junio del 2006 ante el Dr. Fernando Polo Elmir, Notario Vigésimo Séptimo del Cantón Quito bajo el nombre de CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA., de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Quito, Según Resolución 06.Q.IJ.20011 de la Superintendencia de Compañías emitida el 07 de junio del 2006 resuelve aprobar la Constitución de la Compañía.

Con fecha 18 de enero del 2016, la compañía realizó el Aumento de Capital y Reforma de Estatutos según escritura pública celebrada en la Notaría 35 del Cantón Quito, ante el Dr. Santiago Guerrón Ayala, documento inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 18 de enero del 2016 bajo el número de Repertorio 32916 y e Inscripción número 11067.

El capital social actual de la Compañía es de ochenta y dos mil dólares de Estados Unidos de Norteamérica (US\$. 82.000,00) divididos en ocho mil doscientas participaciones sociales, iguales, acumulativas e indivisibles, con un valor nominal de diez dólares cada una.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el presidente y el Gerente General quien ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la misma.

El plazo de duración de la Compañía es de veinticinco años contados desde la fecha de inscripción en el registro Mercantil.

OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b)

SECCION 2

OBJETO SOCIAL

El objeto social de la Compañía es producir y comercializar bienes agropecuarios y productos agroindustriales; comprar y vender productos agrícolas, agroindustriales, maquinaria agropecuaria y agroindustrial, insumos agropecuarios y agroindustriales.

Podrá formar parte o ser representante de compañías nacionales o extranjeras que tengas objetos similares.

Para cumplir con su objeto la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley e importaciones y exportaciones relacionadas con su objeto.

Para el cumplimiento de su objeto social la compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales no prohibidos por las leyes, como celebrar contratos de asociación y cuentas en participación o consorcios de actividades con personas jurídicas o naturales, nacionales o extranjeras en líneas afines a su objeto social.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b)

Sección 2

a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16

Sección 3

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal;
- Provisión Desahucio.

c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17(a)

Sección 10

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

(a) Instrumentos financieros

NIC 39.45

Sección 11

La empresa tiene activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

NIC 39.46 (b)

Sección 11

Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44

Sección 11

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

Partidas por cobrar

NIC 39.46(a)

Sección 11

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Deterioro de cuentas por cobrar

Sección 11

La Compañía al 31 de diciembre del 2019, procedió a provisionar el deterioro sobre el saldo de la cartera del ejercicio en curso; el saldo acumulado de la provisión para deterioro al cierre del período es de US\$596.39.

2.3 Valuación de Inventarios

Sección 13

El control de inventarios se efectúa por el método permanente; las existencias son valoradas al costo o valor de mercado, el menor según lo dispuesto en la NIC 2.

El valor de inventarios corresponde a las cuentas de materiales y suministros; los materiales son descargados de acuerdo a su utilización en la producción. Los inventarios se encuentran clasificados dentro del activo corriente.

La administración de la compañía de acuerdo a un análisis realizado en bodega estima un porcentaje del 3% como deterioro en materiales, productos y suministros.

(b) Propiedad, planta y equipo

Sección 17

NIC 16.73 (a)

Reconocimiento y medición

NIC 16.16

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

NIC 16.16

Sección 17

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- Costos de materiales y la mano de obra directa;
-

- Cualquier otro costo directamente atribuido al proceso e hacer que el activo sea apto para su uso previsto.

NIC 16.41, 71

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Depreciación

NIC 16.73 (b)

Sección 17

Los elementos de propiedad, planta y equipo, se deprecian usando el método lineal en resultados con base en la vida útil estimado de cada componente, con valor residual del 10% del activo.

Los porcentajes de depreciación aplicada son los siguientes:

Tipo de Activo	Porcentaje
Maquinaria	10%
Equipo de computación	33,33%
Muebles y enseres	10%
Vehiculos	20%

(c) Beneficios a los empleados - NIC 19

Sección 28

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación en el caso de desahucio; y, en el caso de jubilación desde que los trabajadores cumplen 10 años consecutivos de trabajo.
-

(d) Ingresos - NIC 18.35(a)

Sección 23

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

2.3 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor no se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2019, debido a que existe una pérdida contable como se muestra en la Nota 25 de la conciliación tributaria que se adjunta al presente Informe.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2019 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

La Compañía no efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta debido a que en el presente ejercicio económico se generó una pérdida contable.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
BANCOS	CTA. CTE.		
Guayaquil	41238003	0	34,17
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		0,00	34,17

NOTA (4) ACTIVOS FINANCIEROS

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			
CLIENTES			
Clientes Nacionales		44.225,30	35.390,43
	Suman:	44.225,30	35.390,43
Menos: Provisión deterioro por cuentas por cobrar		596,39	249,14
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		43.628,91	35.141,29
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			
Iván Tapia		0,00	4.062,26
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		0,00	4.062,26
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		43.628,91	39.203,55

NOTA (5) INVENTARIOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$ Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$ Al 31-12-18</u>
Materia Prima	13.582,33	10.054,43
Suministros y Materiales	48.150,25	28.312,68
Producto terminado	13.958,69	13.740,45
Menos: Deterioro de Inventarios	3.833,99	1.563,25
TOTAL INVENTARIOS	<u>71.857,28</u>	<u>50.544,31</u>

NOTA (6) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$ Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$ Al 31-12-18</u>
ANTICIPOS A PROVEEDORES		
Anticipo proveedores	2.530,00	5,46
Otros anticipos	0,00	15.000,00
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>2.530,00</u>	<u>15.005,46</u>

NOTA (7) **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)		
IVA 12% en compras	1.662,39	8.965,59
Suman:	<u>1.662,39</u>	<u>8.965,59</u>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		
Retención en la Fuente	4.527,36	4.364,76
Anticipo Impuesto a la Renta	1.312,32	0,00
Suman:	<u>5.839,68</u>	<u>4.364,76</u>
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>7.502,07</u>	<u>13.330,35</u>

NOTA (8) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
NO DEPRECIABLES		
Terrenos	97.830,00	97.830,00
Suman:	<u>97.830,00</u>	<u>97.830,00</u>
DEPRECIABLES		
Edificios costo histórico	387.745,74	387.745,74
Muebles y enseres	8.296,52	8.296,52
Maquinaria y Equipo	290.717,46	287.132,94
Equipo de computación	5.769,98	5.769,98
Vehículo	13.000,00	13.000,00
Sistema contable	545,00	545,00
Suman:	<u>706.074,70</u>	<u>702.490,18</u>
DERPECIACION ACUMULADA		
Depreciación acumulada	258.169,19	208.090,43
Suman:	<u>258.169,19</u>	<u>208.090,43</u>
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>545.735,51</u>	<u>592.229,75</u>

NOTA (9) OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$ Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$ Al 31-12-18</u>
Garantías municipales	0,00	12.902,79
Seguros Pagados por anticipado	0,00	3.124,91
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0,00	16.027,70

IMPUESTOS DIFERIDOS

Año 2017	2.928,36	6.757,04
Año 2018	4.364,76	0,00
	7.293,12	6.757,04

NOTA (10) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-18</u>
PROVEEDORES		
Proveedores	93,381.70	52,001.06
TOTAL PROVEEDORES	93,381.70	52,001.06
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Documentos por pagar	0.00	0.00
Transferencia a Proveedores	244.05	10,302.59
Otros	0.00	57.71
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	244.05	10,360.30
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	93,625.75	62,361.36

NOTA (11) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Produbanco Venta Cartera	38.514,86	16.456,11
Produbanco	9.339,14	8.365,46
Produbanco	0,00	6.514,61
Banco Guayaquil	596,57	0,00
Corporación Financiera Nacional	32.480,88	33.480,88
Tarjeta Corporativa	3.091,22	7.400,18
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	84.022,67	72.217,24

NOTA (12) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
RETENCIONES EN LA FUENTE		
1% Retención Fuente	154,57	321,21
2% Retención Fuente	41,78	221,16
8% Retención Fuente	0,00	0,00
10% Retención Fuente	67,00	237,58
Suman:	<u>263,35</u>	<u>779,95</u>
IVA EN VENTAS		
Iva en Ventas	225,86	501,55
Suman:	<u>225,86</u>	<u>501,55</u>
CON EL IESS		
Aporte Patronal	1.075,05	1.340,63
Aporte Personal	836,16	1.042,64
Fondos Reserva	116,62	232,69
Préstamos IESS	235,24	465,09
Suman:	<u>2.263,07</u>	<u>3.081,05</u>
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo Tercer Sueldo	712,90	919,49
Décimo Cuarto Sueldo	2.204,23	2.653,75
Pensiones Alimenticias	199,51	199,51
Sueldos por pagar	7.763,92	9.763,27
Suman:	<u>10.880,56</u>	<u>13.536,02</u>

NOTA (13) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al31-12-18</u>
Lenin Barba	31.300,00	36.300,00
Gante Trading	76.100,00	76.100,00
Anticipo Clientes	55,99	326,43
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>107.455,99</u>	<u>112.726,43</u>

NOTA (14) OBLIGACIONES FINANCIERAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Corporación Financiera Nacional	28.472,32	67.668,37
Produbanco	35.187,49	38.466,25
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	63.659,81	106.134,62

NOTA (15) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Las empresas relacionadas, concede a Cereales Andinos Cerandina Cía. Ltda. Valores que se detalla a continuación en calidad de préstamo para solventar ciertos gastos operacionales, el plazo a pagarse es indefinido, y no cobra interés alguno por esta obligación considerando que su relacionada no está en condiciones económicas de cubrir estos conceptos.

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Mosflor	38.719,23	38.651,97
Rosas del Corazon	2.500,00	2.500,00
La Fortaleza S.A.	2.490,88	2.490,88
Marcelo Tapia	280.207,56	378.530,65
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	323.917,67	422.173,50

NOTA (16) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Jubilación Patronal	7.541,00	7.541,00
Desahucio	0,00	3.291,00
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.541,00	10.832,00

NOTA (17) CAPITAL

<u>Accionistas</u>	<u>No. Acciones</u>	<u>Valor US\$</u>
Marcelo Tapia	8175	81.750,00
Natalia de Tapia	25	250,00
TOTAL CAPITAL	<u>8.200</u>	<u>82.000,00</u>

Conformado por ochenta y dos mil dólares de Estados Unidos de Norteamérica (US\$. 82.000,00) divididos en ocho mil doscientas participaciones sociales, iguales, acumulativas e indivisibles, con un valor nominal de diez dólares cada una.

NOTA (18) RESERVAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-18</u>
Reserva legal	4.484,69	4.484,69
TOTAL RESERVAS	<u>4.484,69</u>	<u>4.484,69</u>

NOTA (19) RESULTADOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-18</u>
RESULTADOS POR ADOPCION NIIF		
Resultados por adopción NIIF	38,584.28	38,584.28
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	<u>38,584.28</u>	<u>38,584.28</u>

NOTA (20) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO CORRIENTE

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2019 arrojan una pérdida neta de US. \$. 140.377,81.

NOTA (21) VENTA DE BIENES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Ventas locales	463,126.05	459,034.47
Exportaciones	5,609.00	5,854.04
Otros Ingresos	<u>1,010.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL VENTA DE BIENES	<u>469,745.05</u>	<u>464,888.51</u>

Los ingresos generados pertenecen netamente a la venta de productos alimenticios.

NOTA (22) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION		
Costos de ventas y producción	<u>412.659,39</u>	413.112,21
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	<u>412.659,39</u>	<u>413.112,21</u>

NOTA (23) GASTOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de venta	94.715,59	119.558,47
Gastos administrativos	79.201,92	100.992,31
Gastos financieros	<u>24.482,14</u>	27.158,87
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>198.399,65</u>	<u>247.709,65</u>

NOTA (24) OTROS GASTOS

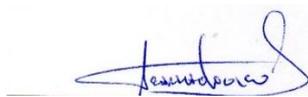
<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
OTROS GASTOS		
Gastos no deducibles	<u>376,14</u>	347,01
TOTAL OTROS GASTOS	<u>376,14</u>	<u>347,01</u>

NOTA (25) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

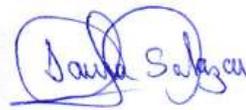
NOTA (26) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2019 y el 28 de febrero del 2020 (fecha de emisión del presente informe), no se produjeron eventos o acontecimientos que, en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2019.



Econ. Medardo Orozco
GERENTE GENERAL



Lcda. Laura Salazar
CONTADORA
