

CEREALES ANDIOS CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2019

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 Internaciones 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\$</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>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	71.857,28	50.544,31

NOTA (6) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>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	2.530,00	15.005,46

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>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</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

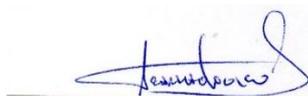
<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
OTROS GASTOS		
Gastos no deducibles	<u>376,14</u>	347,01
TOTAL OTROS GASTOS	<u>376,14</u>	<u>347,01</u>

NOTA (25) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

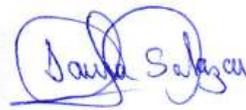
NOTA (26) EVENTOS SUBSECUENTES

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
