

PLIXATICORP S.A.**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1.- OPERACIONES.

PLIXATICORP S.A. es una entidad radicada en el Ecuador, con número de Registro Único de Contribuyente (R.U.C.) # 0992781033001, es una empresa constituida por escritura pública el 26 de septiembre del 2012. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en las calles Tulcán 1508 y Sucre. La empresa tiene como objeto social, dedicarse a la actividad de venta al por mayor y menor de ferretería industrial, productos agrícolas y sus derivados, como medio para el cumplimiento de sus fines económicos; en general para celebrar contratos y toda clase, de actos jurídicos permitidos por el ordenamiento jurídico del Ecuador, sean de la naturaleza que fueren, y que tengan relación con el objeto social, así como invertir en la constitución de compañías, adquirir acciones, participaciones o cuotas sociales en otras empresas relacionadas con su objeto social.

La compañía tiene su hacienda de 25.40 has., con cultivo de cacao y su planta de procesamiento de derivados de cacao, en la parroquia San José del Tambo del cantón Chillanes ubicado en la provincia de Bolívar, en el Km. 5 Vía Matilde Esther – La Margoth.

El Representante Legal y Extrajudicial de la compañía Plixaticorp S.A. es el señor Jesús Ernesto Navarrete Candelario de nacionalidad Ecuatoriana, el plazo de duración de la empresa es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES.

Los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Adoptadas por la República del Ecuador y demás disposiciones del marco normativo de información financiera, aplicable de conformidad con la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 expedidas por la Superintendencia de Compañías.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de Plixaticorp S.A. al 31 de diciembre de 2019, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

2.1 Modelo de presentación de los estados financieros

De acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre de 2011, expedida por la superintendencia de Compañías, Plixaticorp S.A., cumple en emitir los siguientes Estados Financieros.

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Cambio en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros.

2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

Los señores Directores y Miembros del Directorio deben tomar conocimiento de los Estados Financieros de la empresa Plixaticorp S.A. al 31 de diciembre de 2019 y se hacen responsables que la información en ellos contenida, corresponde a la consignada en los registros contables de la empresa.

Las estimaciones que se han realizado en los presentes estados financieros, han sido calculadas en base a la mejor información disponible a la fecha de emisión de dichos estados, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarla (al alza o a la baja) en próximos periodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

2.3 Período contable

Los estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

Estado de Situación Financiera	Al 31 de diciembre de 2019
Estado de Resultado Integral	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Estado de Cambios en el Patrimonio	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Estado de Flujos de Efectivo	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Notas a los Estados Financieros	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

2.4 Moneda funcional y de presentación

La empresa mantiene sus registros contables de conformidad con el Art. 20 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que dice textualmente “La contabilidad se llevara por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo”

Cabe destacar que la administración de la empresa PLIXATICORP S.A. ha concluido que la moneda del entorno económico principal en el que opera es el dólar de los Estados Unidos de América. Dicha conclusión se basa en lo siguiente:

- La moneda con la que frecuentemente se “denominan” y “liquidan” los precios de venta de los bienes y servicios (NIC 21, P-9-A) que en el caso de la facturación y liquidación es el dólar de los Estados Unidos de América.
- La moneda que influye fundamentalmente en los costos de mano de obra, de los materiales y costos de producir bienes o servicios, y en la cual se “denomina” y “liquidan” tales costos (NIC 21, P-9-B), que las actuales circunstancias es el dólar de los Estados Unidos de América.
- La moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de explotación (NIC 21, P-10-B), se facturan y cobran e dólares de los Estados Unidos de América.

Debido a lo anterior podemos decir que el dólar de los Estados Unidos de América refleja las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para la empresa PLIXATICORP S.A. Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros separados son las siguientes:

2.5 Activos Financieros.

2.5.1 Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial, todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

2.5.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo a los que se componen de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones a corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos y fácilmente convertibles en efectivo, sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor, los mismos que no tienen restricciones y son de libre disponibilidad.

2.5.3 Cuentas y documentos por cobrar clientes.

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes en las ventas de ferretería industrial y cacao seco. Se registra su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y recuperación hasta en 90 días. En caso de deterioro se estima una provisión para cubrir la cartera afectada. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

2.5.4 Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas

Estas cuentas por cobrar corresponden a valores entregados a relacionadas que se registran a su valor nominal pues no generan intereses y son liquidable a largo plazo.

2.6 Pasivos Financieros.

2.6.1 Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial y se presentan netos. A la fecha de los estados financieros separados, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

2.6.2 Cuentas por pagar a proveedores

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconoce a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos a 30, 60 y 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y si generan intereses, se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos financieros.

2.6.3 Préstamos bancarios

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, pues están contratadas a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se mide al costo amortizado utilizando tasas de intereses pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro de gastos financieros, todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

2.7 Deterioro de activos financieros

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso

2.8 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de la materia prima, la mano de obra directa e indirecta y otros costos incurridos para la distribución de los productos y condiciones necesarias para su venta, neto de descuento atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado, para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución.

2.9 Propiedades, planta y equipos

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En general las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de bienes o servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el solo hecho de estar destinado a generar beneficios económicos y futuros. Las propiedades, planta y equipos adquiridos en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. La pertinencia de ellas para la empresa es reconocida por la vía de inversión directa.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de propiedad, planta y equipos, es calculada linealmente basada en su vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que poseen vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la administración de la compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al término de su vida útil será no material. Las estimaciones de vidas útiles de las propiedades, planta y equipos son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de cada clase de instalaciones, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos, que son:

Descripción de bienes	Años
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	20
Maquinarias y Equipos de Producción	10
Instalaciones y Adecuaciones	10
Vehículos, equipos de transportes y equipo caminero móvil	5
Equipos de cómputo y software	3

Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.10 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en estado de resultado integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.11 Impuesto a la renta corriente

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada

participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento y las resoluciones que emita la administración tributaria.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo.

2.12 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, pasivos y sus respectivos

valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas 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.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.13 Beneficios a los empleados.

Los beneficios corrientes, corresponden a:

- a) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registran con cargo a resultados y se presenta como parte de los costos de productos vendidos, gastos de administración o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- b) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- c) Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Los beneficios no corrientes, corresponden a:

Las **Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados)**, este beneficio es destinado para la jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificara al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Para el cierre del presente ejercicio económico la compañía determino la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicado por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos (resultados), esto partida representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Los gastos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para PLIXATICORP S.A.

2.14 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.15 Reconocimientos de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias son procedentes de las actividades económicas de compra y venta de ferretería industrial, y actividades agrícolas en producción, compra y venta de CACAO seco y en baba. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de impuestos a las ventas, rebajadas y descuentos que se realizan en el mercado local.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus bienes al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.16 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconoce como pasivo corriente en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.17 Reserva legal.

De acuerdo con la ley vigente, la Compañía debe apropiarse a esta reserva un mínimo del 10% de sus utilidades netas anuales que el saldo de la reserva alcance el 50% del capital social. La reserva legal no está disponible para ser distribuida como dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

2.18 Resultados acumulados.

- a) Proveniente de la adopción por primera vez de las “NIIF”, representados por los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta de Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas, las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.
- b) Superavit por revaluación de Máquinas y Equipos, representada por el avalúo, que fue practicado por un perito autorizado en el ejercicio económico 2016, que corresponde a: Terrenos, Edificios, Maquinarias y Plantas Vivas, destinada para las operaciones de producción, la cuantía determinada fue cargada a Resultados acumulados en la subcuenta “Superavit por revaluación de Máquinas y Equipos” en contrapartida contable con cargo a Propiedad, Planta y equipo.

2.19 Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos.

La preparación de los estados financieros separados de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado, el detalle sobre juicio críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tiene el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

Estimación para cuentas incobrables: La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a la cuenta del gasto en la que se acumuló la provisión.

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto: La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada como resultado de un estudio efectuado por la gerencia que considera la experiencia histórica de la industria y aquellos productos identificados como dañados.

Vida útil de instalaciones, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos: Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuir, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

Beneficios a empleados a largo plazo: El valor presente de los beneficios a empleados a largo plazo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, los beneficios a empleados a largo plazo son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

NOTA 3.- Efectivo y equivalente al efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

	2019 USD	2018 USD
Fondo de Caja Especial (1)	140.61	1,354.95
Banco Guayaquil Cta. Cte. # 5114330	421.32	3,573.21
Banco Pichincha Cta. Cte. # 2100109032	21,360.29	160,003.04
Banco del Pacifico Cta. Cte. # 7487142	5,519.56	73,648.92
Total	27,441.78	238,580.12

(1) El Fondo de Caja Especial es distando para las compras de cacao en Planta procesadora RIVIERA COCOA, y que se encontró conciliado y cotejado con el valor en libros.

PLIXATICORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 4.- Cuentas y documentos por cobrar clientes.

A continuación, se muestra un análisis de antigüedad de los saldos al cierre del periodo contable:

	2019		2018	
	USD	%	USD	%
Por Vencer (1)	0.00	0%	113,244.94	100%
Vencidos				
1 a 30 días	0.00	0%	0.00	0%
31 a 60 días	0.00	0%	0.00	0%
61 a 90 días	0.00	0%	0.00	0%
Más de 91 días	0.00	0%	0.00	0%
Total General	0.00	0%	113,244.94	100%

NOTA 5.- Inventarios

Composición:

	2019 USD	2018 USD
Inventario Ferretería Industrial	0.00	936.76
Inventario de CACAO	91,080.00	0.00
Inventario de GLP agrícola	1,671.79	0.00
Inventario suministros y materiales	12,248.00	0.00
Total	104,999.79	936.76

NOTA 6.- Impuestos corrientes

	2019 USD	2018 USD
Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R)	54,232.86	34,532.56
Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.V.A.)	34,511.45	34,916.43
Total	88,744.31	82,469.40

Los activos por impuestos corrientes, son los créditos tributarios a favor de la compañía, por aplicación de retenciones a la fuente de renta practicado por clientes, y crédito de IVA a favor, por adquisiciones en compras de inventarios, gastos operativos del giro de negocio con tarifa diferente a 0% de I.V.A.

NOTA 7.- Propiedades, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipos se presentan a continuación:

	Terrenos	Edificio e Inmuebles	Muebles y Enseres	Maquinarias, Equipos de Producción	Instalaciones y Adecuaciones	Equipos de Computación	Plantas Productoras	Total
Al 1 de enero de 2018								
Costo	104,000.00	380,156.23	2,357.86	195,029.71	-	2,200.85	161,000.00	844,744.65
Depreciación acumulada	-	(38,016.00)	(437.50)	(35,613.90)	-	(1,712.67)	(32,200.08)	(107,980.15)
Valor en libros	104,000.00	342,140.23	1,920.36	159,415.81	-	488.18	128,799.92	736,764.50
Movimientos 2018								
Adiciones	-	8,369.82	1,029.54	77,517.55	-	150.00	-	87,066.91
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación / Ajustes	150,000.00	-	-	-	-	-	-	150,000.00
Bajas / depreciación	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación	-	(19,286.96)	(282.34)	(23,002.64)	-	(391.68)	(16,100.04)	(59,063.66)
Valor en libros	254,000.00	331,223.09	2,667.56	213,930.72	-	246.50	112,699.88	914,767.75
Al 31 de diciembre de 2018								
Costo	254,000.00	388,526.05	3,387.40	272,547.26	-	2,350.85	161,000.00	1,081,811.56
Depreciación acumulada	-	(57,302.96)	(719.84)	(58,616.54)	-	(2,104.35)	(48,300.12)	(167,043.81)
Valor en libros	254,000.00	331,223.09	2,667.56	213,930.72	-	246.50	112,699.88	914,767.75
Movimientos 2019								
Adiciones (1)	-	-	953.68	226,607.58	42,433.47	2,761.98	-	272,756.71
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación / Ajustes (2)	-	-	-	(1,307.81)	1,307.81	-	-	-
Depreciación	-	(19,426.44)	(390.90)	(38,304.73)	(687.51)	(773.35)	(8,049.96)	(67,632.89)
Construcciones en Curso (3)	-	250,000.00	-	-	-	-	-	250,000.00
Valor en libros	254,000.00	561,796.65	3,230.34	400,925.76	43,053.77	2,235.13	104,649.92	1,369,891.57
Al 31 de diciembre de 2019								
Costo	254,000.00	638,526.05	4,341.08	497,847.03	43,741.28	5,112.83	161,000.00	1,604,568.27
Depreciación acumulada	-	(76,729.40)	(1,110.74)	(96,921.27)	(687.51)	(2,877.70)	(56,350.08)	(234,676.70)
Valor en libros	254,000.00	561,796.65	3,230.34	400,925.76	43,053.77	2,235.13	104,649.92	1,369,891.57

(2) La compañía para el ejercicio 2019 reclasifico a la cuenta en libros de Instalaciones y Adecuaciones, las adiciones de tanques industriales y camara verifocal tipo tubo.

(3) La compañía para el ejercicio 2019 empeno la construcción de la Planta Procesadora de Pulpa de CACAO.

(1) a continuación se detalla las compras de activo fijo, cotejado con los comprobantes de venta que reposan en la compañía, como sigue:

DESCRIPCION	PERIODO DE ADQUISICION	CUENTA CONTABLE	V./LIBROS	AREA DE UBICACION
EQUIPOS DE COMPUTACION INTEL C13	ENE_2019	EQUIPOS DE COMPUTACION	347.49	ADMINISTRACION
LICENCIA DOMINIUN CONTROL - SISTEMA CONTABLE ADMINISTRATIVO	ABR_2019	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,693.80	ADMINISTRACION
PROCESADOR INTEL C13 6TA. GEN. 3:7 GHZ 3MB. LGA 1151	MAY_2019	EQUIPOS DE COMPUTACION	492.28	ADMINISTRACION
TELEFONO SAMSUNG GALAXY A10 - USO PLANTA RIVIERA COCOA	MAY_2019	EQUIPOS DE COMPUTACION	198.41	ADMINISTRACION
ROUTHER QP-COM_3 ANTENAS	OCT_2019	EQUIPOS DE COMPUTACION	30.00	ADMINISTRACION
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION - USD			2,761.98	

AMPLIACION DE SISTEMA DE GAS CENTRALIZADO PARA SECADORAS	MAY_2019	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	2,800.00	PLANTA CACAO
(10) PANEL LED; (1) REFLECTOR JETALED SLIM; (9) CAMPANA HIGHBAY 120W (INTA	JUL_2019	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	1,893.45	PLANTA CACAO
TRANSFORMADOR PADMOUNTED TRIFASICO 300PD TF RB 13200/220Dy 2 I (INSTAL	OCT_NOV_2019	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	11,490.59	PLANTA CACAO
TANQUES APB LHF CELESTE - NEGRO	NOV_2019	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	393.12	PLANTA CACAO
PUERTA INGRESO, PATIO Y PARED	NOV_2019	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	5,308.00	PLANTA CACAO
LINEA TRIFASICA FINCA RIVIERA COCOA	NOV_2019	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	20,548.31	PLANTA CACAO
TOTAL INSTALACIONES Y ADECUACIONES - USD			42,433.47	

COMPRESOR 2HP TANQUE DE 100LTS 110V PTK746	ABR_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	276.88	PLANTA CACAO
DESPULPADORA DE SEMILLA DE CACAO - SECADORA CIRCULAR	ABR_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	89,232.30	PLANTA CACAO
MONTACARGAS TOWMOTOR ID NO:L-2299-MODEL:GP30S1-CLE MONTACARGA	MAY_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	26,500.00	PLANTA CACAO
236D, ID NO:M-9105, MODEL:236D, SERIAL No:MPW02333 SERIE DE MOTOR:8J5228	MAY_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	41,500.00	PLANTA CACAO
EQUIPOS DE PRODUCCION	JUN_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	1,178.57	PLANTA CACAO
EQUIPO DE OSMOSIS INVERSA DE 6 ETAPAS + PREFILTRO Y LLAVE TIPO GANSO	JUL_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	1,025.00	PLANTA CACAO
BALANZA DIGITAL C/PLATAFORMA	JUL_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	160.71	PLANTA CACAO
VENTILADORES CENTRIFUGOS 29542 CFM - 220 V - 3HP - DOBLE ENTRADA RADIAL -	JUL_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	17,388.00	PLANTA CACAO
BALANZA DIGITAL PLATAFORMA ESTABLE PANTALLA ROJA (PESO)	OCT_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	125.00	PLANTA CACAO
MAQUINA COSEDORA FLIGMAN	OCT_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	214.29	PLANTA CACAO
EQUIPOS DE MEDICION HANNA INSTRUMENTS	NOV_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	627.92	PLANTA CACAO
BALANZA DIGITAL	NOV_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	172.91	PLANTA CACAO
CALIBRADOR ANALIZADOR DE HUMEDAD	NOV_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	76.00	PLANTA CACAO
SECADORAS DE CACAO	NOV_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	44,030.00	PLANTA CACAO
TOLVAS PORTATIL	NOV_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	4,100.00	PLANTA CACAO
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION - USD			226,607.58	

ACONDICIONADOR DE AIRE	ABR_2019	MUEBLES Y ENSERES	500.54	ADMINISTRACION
REFRIGERADORA RI-385 CROMADA INDURAMA (1046)	JUL_2019	MUEBLES Y ENSERES	453.14	ADMINISTRACION
TOTAL MUEBLES Y ENSERES - USD			953.68	

TOTAL V. LIBROS CONTABLE DE LA CIA. - USD

272,756.71

NOTA 8.- Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores representan a las cuentas y documentos por pagar en las compras de Inventario de CACAO, ferretería industrial, insumos agrícolas, mantenimiento a equipos de producción, etc., las mismas que no generan intereses y se encuentran debidamente sustentado con comprobantes de venta autorizado por la administración tributaria, con plazos que van desde 30 a 120 días.

	2019 USD	2018 USD
Cuentas por pagar proveedores – Locales	156,376.51	281,473.65
Total	156,376.51	281,473.65

NOTA 9.- Otras cuentas por pagar

La composición de otras cuentas por pagar es la siguiente:

	2019 USD	2018 USD
Obligaciones con el IESS	1,531.57	1,062.78
Total	1,531.57	1,062.78

Representa las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), que incluye: 9.45% Aportación Individual, 12.15% Aportación patronal, fondo de reserva y préstamos quirografarios, al cierre del ejercicio económico 2019 y 2018.

NOTA 10.- Impuestos por pagar

Comprende los impuestos a pagar a la administración tributaria:

	2019 USD	2018 USD
Retención en la fuente de Renta por Pagar	32,094.35	5,893.68
IVA mensual por Pagar	106.10	191.56
Impuesto a la Renta por Pagar	54,699.18	34,530.75
Total	86,899.63	40,615.99

NOTA 11.- Obligaciones con instituciones financieras (corriente)

Se considera una obligación financiera corriente, a corto plazo menor o igual a un año y se compone de:

Institución	Préstamo (Capital)	Fecha de Consignación	% Tasa de Interés	Fecha de Vencimiento	Saldo al 31 de diciembre	
					2019 USD	2018 USD
Banco Pichincha	180,000.00	27-jun.-18	11.15%	27-jun.-19	0.00	92,186.70
Banco Internacional	50,000.00	28-mar.-19	9.84%	22-mar.-20	12,959.32	0.00
Total	230,000.00				12,959.32	92,186.70

Esta operación de financiamiento fue destinado para capital de trabajo, inversión de maquinarias y equipos de producción.

Institución	Base Cupo Referencial	Periodo Consignación	Saldo al 31 de diciembre	
			2019 USD	2018 USD
Diners Club T/C CORPORATIVA	20,000.00	2017	8,000.00	8,848.93
Pacificard T/C CORPORATIVA	30,000.00	2017	13,097.32	19,386.08
Total	50,000.00		21,097.32	28,235.01

La compañía utiliza tarjeta de crédito corporativa Pacificard con cupo autorizado US\$ 30,000.00 y Diners Club con cupo referencial base de US\$ 20,000.00, destinada para uso de operaciones propias del negocio.

NOTA 12.- Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los beneficios a empleados por pagar a corto plazo, se compone de la siguiente manera:

	2019 USD	2018 USD
Participación Trabajadores	37,803.49	37,223.53
Vacaciones	0.00	694.05
Décimo cuarto sueldo	4,793.67	2,200.96
Décimo tercer sueldo	576.74	396.23
Total	43,173.90	40,514.77

NOTA 13.- Cuentas por pagar proveedores L/P (no corriente).

Las cuentas por pagar a proveedores representan a las cuentas y documentos por pagar a largo plazo que corresponde al financiamiento en adiciones de Propiedad, Planta y Equipo, las mismas que generan intereses y se encuentran debidamente sustentado con comprobantes de venta autorizado por la administración tributaria, con plazos que vencimiento de hasta 24 de meses.

Proveedor	Descripción	Financiamiento P.P.E (€)	Fecha de Consignación	% Tasa de Interés	Fecha de Vencimiento	Saldo al 31 de diciembre	
						2019 USD	2018 USD
IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA S	MONTACARGAS TOWMOTOR ID NO:L-2299	26,500.00	23-may.-19	11.00%	05-dic.-21	13,552.48	0.00
IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA S	RECOGEDORA 236D, ID NO:M-9105, MODELO:236D	41,500.00	23-may.-19	11.00%	05-dic.-21	21,223.72	0.00
JAPOSA S.A.	CONSTRUCCION PLANTA PROCESADORA DE CAC	250,000.00	18-nov.-19	0.00%	31-ago.-20	277,500.00	0.00
Total - USD						312,276.20	0.00

NOTA 14.- Otras Cuentas por pagar L/P (no corriente).

	2019 USD	2018 USD
Otras cuentas por pagar	131,174.00	0.00
Total	131,174.00	0.00

Corresponde a préstamos concedidos, por los socios de la compañía, que no generan intereses y no tiene fecha de vencimiento, estos fondos fueron designados para el giro propio del negocio en marcha.

NOTA 15.- Obligaciones con instituciones financieras (no corriente).

Se componen de:

Institución	Préstamo (Capital)	Fecha de Consignación	% Tasa de Interés	Fecha de Vencimiento	Saldo al 31 de diciembre		
					Porción de deuda corriente L/P	2019 USD	2018 USD
Banco Pichincha	130,000.00	31-jul.-17	11.15%	22-ene.-19	7,730.19	0.00	7,730.19
Banco Pichincha	342,000.00	24-feb.-16	11.20%	28-ene.-21	79,827.68	103,489.35	183,317.03
Banco Guayaquil	100,000.00	19-mar.-18	9.76%	05-mar.-21	32,309.80	45,119.32	77,429.11
Total	572,000.00				119,867.67	148,608.67	268,476.33

Los prestamos fueron destinados al financiamiento de capital de trabajo, para la adquisición de CACAO a productores, inversión de maquinarias y equipos de producción destinado a las actividades de CACAO.

NOTA 16.- Beneficios a empleados no corriente.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los beneficios a empleados por pagar a largo plazo, se conforman de la siguiente manera:

	2019 USD	2018 USD
Jubilación patronal (1)	2,700.45	2,700.45
Desahucio (2)	625.12	625.12
Total	3,325.57	3,325.57

NOTA 17.- Capital social

	2019 USD	2018 USD
Capital Social	100,000.00	100,000.00
Total	100,000.00	100,000.00

Composición del capital social:

	2019 US\$	Particip. %	2018 US\$	Particip. %
Navarrete Candelario Altemon Stil	25,000.00	25%	25,000.00	25%
Navarrete Candelario Jesús Ernesto	25,000.00	25%	25,000.00	25%
Navarrete Candelario Jhonny Xavier	25,000.00	25%	25,000.00	25%
Navarrete Candelario Stalin Rene	25,000.00	25%	25,000.00	25%
Total	100,000.00	100%	100,000.00	100%

NOTA 18.- Otros resultados integrales

	2019 USD	2018 USD
Superavit por revaluación de máquinas y equipos	148,187.13	148,187.14
Total	148,187.13	148,187.14

NOTA 19.- Resultados acumulados

La composición de los resultados acumulados, es como sigue:

	2019 USD	2018 USD
Reserva Legal	5,000.00	0.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	265,947.04	169,518.44
Utilidad del ejercicio	154,520.59	176,402.60
Total	425,467.63	345,921.04

NOTA 20.- Ingresos Actividades Ordinarias

	2019 USD	2018 USD
Ventas con tarifa 0% IVA (neto)	5,152,470.15	3,053,311.71
Ventas con tarifa diferente a 0% IVA (neto)	288,880.00	399,946.02
Total	5,441,350.15	3,453,257.73

NOTA 21.- Costos de venta y producción.

Los costos de venta están constituidos, del siguiente movimiento contable, como sigue:

	2019 USD	2018 USD
Inventario Inicial de suministros y materiales	936.76	3,992.32
Compras de materia prima – CACAO	4,819,199.99	2,346,385.81
Compras de insumos agrícolas	11,700.69	5,830.25
Compra combustible GLP agrícola	26,355.22	0.00
Compra suministros y materiales	46,190.26	0.00
Compra inventario de ferretería industrial	28,677.49	543,043.73
Inventario final de CACAO	(91,080.00)	0.00
Inventario final combustible GLP agrícola	(1,671.79)	0.00
Inventario final de suministros y materiales	(12,248.00)	(936.76)
Personal	87,879.38	43,759.08
Mantenimiento y adecuaciones	97,027.30	39,143.88
Servicios públicos	5,999.10	5,953.58
Transporte y Fletes de cosecha	0.00	25,483.50
Depreciación	66,673.78	58,664.32
Total	5,085,640.19	3,071,319.71

NOTA 22.- Gastos de administración

Durante los años 2019 y 2018 los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	2019 USD	2018 USD
Personal	39,004.69	30,879.63
Contribuciones, tasas e impuestos	1,407.00	2,539.80
Mantenimientos	2,200.97	1,511.25
Arriendo operativo	550.00	7,800.00
Combustible	5,554.92	3,408.40
Suministros	895.51	4,577.78
Depreciaciones	959.11	399.34
Seguros	3,993.42	8,406.07
Varios	24,006.76	24,526.24
Otras pérdidas operativas	0.00	30,000.00
Transporte	8,440.00	25,483.50
Total	87,012.38	139,532.01

NOTA 23.- Gastos de financiero.

Durante los años 2019 y 2018 los gastos financieros se componen de:

	2019 USD	2018 USD
Servicios bancarios financieros (1)	2,645.74	839.43
Intereses pagados a terceros (2)	2,705.98	0.00
Intereses operaciones de crédito – IFIS (3)	11,351.02	18,943.88
Total	19,783.31	19,783.31

NOTA 24.- Participación a trabajadores

En los años 2019 y 2018 la composición de participación a trabajadores, es como sigue:

	2019 USD	2018 USD
Participación a trabajadores (15%)	37,803.49	37,223.53
Total	37,803.49	37,223.53

En conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo “El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades.....”

NOTA 25.- Impuesto a la renta corriente – conciliación tributaria

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019 USD	2018 USD
Utilidad antes del impuesto a la renta	252,023.26	154,080.01
Menos - Participación trabajadores	37,803.49	23,112.00
Mas - Gastos no deducibles	4,576.94	16,393.63
Menos - Incremento neto de empleos	0.00	9,204.00
Utilidad gravable	218,796.71	138,157.64
Utilidad a reinvertir y capitalizar	0.00	0.00
Saldo Utilidad Gravable	218,796.71	138,157.64
Tasa de impuestos a la renta	22%	25%
(=) Impuesto a la renta causado	54,699.18	34,539.41
Anticipo determinado en el ejercicio fiscal corriente	0.00	14,470.42
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	54,699.18	20,068.99
Mas - Saldo del anticipo pendiente de pago	0.00	14,470.42
Menos - Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	54,232.86	34,532.56
Menos - Credito tributario ISD	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	466.32	6.85
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	0.00	0.00

NOTA 26.- Reserva legal.

La compañía apropio un 10% de las utilidades líquidas destinado a reservas, y que de acuerdo al art. 297 de la ley de compañía, se formara un fondo de reserva legal hasta que este alcance por los menos el cincuenta por ciento del capital social.

	2019 USD	2018 USD
Reserva legal	5,000.00	0.00
Total	5,000.00	0.00

Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Están exonerados de pago del Impuesto a la Renta por un plazo de 5 o 10 años las inversiones nuevas y productivas, en los sectores económicos considerados como prioritarios, de industrias básicas y para el desarrollo de proyectos público en asociación público-privada.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No existe activos y pasivos contingentes que la Administración conozca o merezca ser registrados, o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019; y tampoco han existido eventos importantes a revelar y que se hayan presentado posterior a la fecha de culminación del ejercicio económico de 2019

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas y autorizados para su publicación el 10 de junio de 2020.



Jesús Navarrete Candelario
Gerente General