

COMERCIAL AGRICOLA ALVAREZ ROMERO COMALGRO CIA.LTDA.”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares)

1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA

“**COMERCIAL AGRICOLA ALVAREZ ROMERO COMALGRO CIA.LTDA”**, es una compañía constituida en la ciudad de Riobamba, República del Ecuador, mediante Escritura Pública celebrada el treinta de septiembre del dos mil trece, ante el Notario Público cuarto, doctor Carlos Marcelo Aulla Erazo, cuyo domicilio principal será la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, pero podrá establecer sucursales, agencias o delegaciones en cualquier otro lugar dentro de la República del Ecuador o en el exterior sujetándose para ello a las formalidades y trámites legales correspondientes.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años, contados desde la inscripción de la Escritura constitutiva en el Registro Mercantil, este plazo podrá prorrogarse, reducirse o disolverse anticipadamente cumpliéndose para ello con los requisitos establecidos en la Ley de Compañías y en estos estatutos.

El capital que los socios declaran suscribirlo íntegramente es de cuatrocientos dólares (\$ 400,00) dividido cuatrocientas (400) participaciones de un dólar cada una, cuya conformación la componen los siguientes socios fundadores:

IDENTIFICACION	NOMBRE	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES	CAPITAL TOTAL	%
0603332388	ALVAREZ ROMERO DIEGO ALEJANDRO	32.00	32	32.00	8%
0601810021	ALVAREZ ROMERO MARIA PAULINA	32.00	32	32.00	8%
0601242001	ROMERO GARCIA MARIANA DE JESUS	336.00	336	336.00	84%
	TOTALES	400.00	400	400.00	100%

Con fecha veinte y seis de febrero del 2015 en la Notaria Trigésimo octavo de la ciudad de Guayaquil, ante el Notario Dr. Humberto Alejandro Moya Flores se realiza la cesión de participaciones sociales, aprobada mediante acta de junta el 10 de enero del dos mil quince, la misma fue inscrita el registro de la propiedad del cantón Guayaquil bajo partida número 51 de fecha 17 de marzo del 2015

La cesión de las participaciones es como sigue:

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

CEDENTES	CESIONARIO	PARTICIPACIONES
ROMERO GARCIA MARIANA DE JESUS	ALVAREZ ROMERO JORGE HERNAN	32
ROMERO GARCIA MARIANA DE JESUS	ALVAREZ ROMERO JUAN DANIEL	32
ROMERO GARCIA MARIANA DE JESUS	ALVAREZ ROMER PABLO ANDRES	32

El nuevo capital social quedara conformado de la siguiente manera:

IDENTIFICACION	NOMBRE	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES	CAPITAL TOTAL	%
0603332388	ALVAREZ ROMERO DIEGO ALEJANDRO	32.00	32	32.00	8%
0601810021	ALVAREZ ROMERO MARIA PAULINA	32.00	32	32.00	8%
0601242001	ROMERO GARCIA MARIANA DE JESUS	240.00	240	240.00	60%
0603043514	ALVAREZ ROMERO JORGE HERNAN	32.00	32	32.00	8%
0602359804	ALVAREZ ROMERO JUAN DANIEL	32.00	32	32.00	8%
0603332370	ALVAREZ ROMER PABLO ANDRES	32.00	32	32.00	8%
	TOTALES	400.00	400.00	400.00	1.00

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional simplificado, Anexo de Socios o accionistas, Anexo de Dividendos, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

2.- OBJETO DE LA COMPAÑÍA. -

El objeto de "COMERCIAL AGRICOLA ALVAREZ ROMERO COMALGRO CIA.LTDA.", es la venta al por mayor y menor de insumos Agropecuarios.

Para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas o de terceros países y acuerdos necesarios para el cumplimiento de su objeto.

3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que, a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Durante el año 2019, la situación económica del País continúa afectada por los bajos precios de exportación del petróleo, la misma que constituye fuente principal de ingresos del Ecuador.

El Gobierno central para afrontar estas situaciones ha implementado ciertas alternativas entre las cuales se priorizan, emisión de bonos del estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y otros gobiernos, restricción de importaciones mediante las salvaguardias y derechos arancelarios a ciertos productos entre otros.

Debido al cambio de políticas Gubernamentales mediante decreto presidencial No 210 emitido el 27 de noviembre del 2018 se exonera de la tercera cuota del anticipo de impuesto a la renta de acuerdo a las siguientes condiciones.

- Las empresas y personas naturales con ventas de hasta 500.000 dólares tendrán exoneración del 100%;
- Las que tienen ventas de hasta \$ 1 millón se exonerará el 60%; y
- Las que poseen ventas por más de 1 millón de dólares, accederán a un 40% de exoneración

Con fecha 31 de diciembre del 2019 se Publica en el Suplemento – Registro Oficial N° 111 la LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA, que propone ciertos cambios tributarios para el siguiente año, entre estos la Contribución Única Temporal aplicable a las empresas que facturaron ingresos por más de un millón de dólares.

4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Contabilidad desde el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las

revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

El sistema contable que mantiene la empresa, se rige por las normas y mandatos que establece la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, así como lo establecido en los artículos veinte y veintiuno de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Tanto los ingresos, los Costos de Producción y Ventas y los Gastos de Administración, Ventas, Funcionamiento y Financieros han sido preparados en base a la emisión de facturas, Notas de Débito y Crédito, Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

La Administración de la Compañía ha realizado el análisis sobre la adopción de la NIIF 9, NIIF 15 Y NIIF 16.

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes: La obligación de desempeño de cada uno de los servicios que brinda, se satisfacen en el momento de entrega o avance de los proyectos; en ese momento se reconoce el ingreso correspondiente.

NIIF 9 Instrumentos Financieros: De acuerdo al riesgo crediticio de los clientes, la Compañía determinó que la implementación de la NIIF 9 no generó un impacto significativo más allá de las nuevas revelaciones que deberán realizarse, puesto que su cartera no presenta indicios de deterioro dado su modelo de negocio.

Nuevos pronunciamientos para 2019: Las siguientes están vigentes por primera vez para periodos que comiencen el 01 de enero 2019

NIIF 16 Arrendamientos: De acuerdo a la revisión de los estados financieros no son aplicables a la operación de la compañía.

5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

b) Activos financieros.

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes y otras, debiendo señalarse que cuando se trata de préstamos otorgados a relacionadas, por convenio mutuo, estos no causan ningún interés, las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 90 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todos los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas; en el presente ejercicio no se han realizado provisiones por este concepto.

c) Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2019 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

d) Inventarios.

En el caso de la empresa, se trata de valores que corresponden a los movimientos de los productos que comercializa.

e) Servicios y Otros pagos anticipados.

Corresponde a pagos que se realizan por adelantado por diferentes conceptos.

f) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición.

Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5 %
Equipos de Oficina	10 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Vehículos	20 %
Muebles y enseres	10 %
Equipo de computación	33 %

g) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen y miden en su valor neto, por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las condiciones de aceptación y pago definidas con los clientes; los ingresos de la empresa provienen fundamentalmente de la comercialización de sus productos.

h) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

i) Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio.

Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable.

j) Impuesto a la renta.

La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo, en el caso presente el 25%.

1.- ACTIVO

NOTA 06.- 1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Dentro de las cuentas que componen este grupo, la empresa a debitado y

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad y requerimientos del movimiento de Caja y Bancos, los saldos finales son los siguientes:

1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2018	2019
	Banco Pacifico 7732047	51.029,81	323.062,17
	Banco internacional 3000639167	1.853,49	354.389,33
	Banco Pichincha 2100191101	0,00	50.359,72
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	52.883,30	727.811,22

NOTA 07.- 1.01.02 ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros de la empresa conllevan las Cuentas por Cobrar a Clientes, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los 30 días; las cuentas por cobrar comerciales vencidas, generan intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida. Los intereses financieros generados y devengados se abonan como ingresos financieros en el estado de resultados.

Los saldos y conceptos de los activos financieros son los siguientes:

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	2018	2019
	Clientes	1.529.633,98	3.701.824,63
	ACTIVOS FINANCIEROS	1.529.633,98	3.701.824,63

NOTA 08.- 1.01.03. INVENTARIOS

Dentro de esta cuenta, se encuentran contabilizados y ratificados los valores por la toma de los Inventarios de los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, los inventarios se medirán al costo o al valor

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

neto realizable, el menor, los saldos y conceptos al 31 de diciembre corresponden a los siguientes:

1.01.03.	INVENTARIOS	2018	2019
	Bodega General	105.107,20	218.237,25
	INVENTARIOS	105.107,20	218.237,25

NOTA 09.- 1.01.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara, los valores al 31 de diciembre son:

1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2018	2019
	IVA en Compras de bienes y servicios	1.425,45	17.843,72
	Ret. Impto. Renta Clientes	8.527,13	39.624,71
	Retención IVA Clientes	0,00	296,73
	Crédito Tributario Años Anteriores	8.392,00	0,00
	Impuesto a la Salida de divisas	53.859,02	64.878,06
	Anticipo Impuesto a la Renta	0,00	1.534,79
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	72.203,60	124.178,01

NOTA 10.- 1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, que permanezcan por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, los saldos al 31 de diciembre del 2019 con los siguientes:

1.02.01.	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2018	2019
	Edificio e instalaciones costo histórico	160.000,00	160.000,00
	Edificio e instalaciones Depreciación acumulada	0,00	-8.000,00
	Muebles y enseres costo histórico	0,00	2.010,14
	Depreciación acumulada muebles y enseres	0,00	-64,03
	Maquinaria y equipo costo histórico	0,00	1.200,64
	Maquinaria y equipo depreciación acumulada	0,00	-43,77
	Software y equipo de cómputo costo histórico	0,00	5.251,78

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

Software y equipo de cómputo depreciación acumulada	0,00	-327,08
Otros Propiedad Planta y Equipo	0,00	102,68
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	160.000,00	160.130,36

2.- PASIVO

NOTA 11.- 2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Dentro de esta Cuenta se Debitan y Acreditan valores que corresponden a proveedores de la compañía, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, siendo sus saldos al 31 de diciembre los siguientes:

2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2018	2019
	Proveedores	591.096,19	2.308.902,30
	Proveedores del Exterior	236.733,55	369.853,35
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	827.829,74	2.678.755,65

NOTA 12.- 2.01.07 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Dentro de este grupo de cuentas se encuentran las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas en sus varios conceptos, las obligaciones con el IESS, los beneficios de ley para sus empleados por pagar y el 15% participación trabajadores se registran en este grupo, sus saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2018	2019
	Con la Administración tributaria	8.343,37	28.015,20
	Impuesto a la Renta por Pagar	79.600,85	126.826,78
	Obligaciones con el IESS	0,00	1.256,99
	15% Participación Trabajadores	56.188,84	87.872,87
	Por beneficios de Ley a empleados	0,00	4.141,27
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	144.133,06	248.113,11

NOTA 13.- 2.02.04 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS /RELACIONADAS

El Saldo contable de estas cuentas por pagar a largo plazo se relaciona a préstamos otorgados por accionistas y otros; según convenio entre las partes no existe ningún cargo por intereses.

2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	2018	2019
	Socios	702.231,90	1.388.559,83
	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	702.231,90	1.388.559,83

3. PATRIMONIO. -

NOTA 14.- 3.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2019 asciende a cuatrocientos dólares de los estados Unidos de Norteamérica.

Reserva Legal. - De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 5% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizada como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en al menos 20% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades no distribuidas ejercicios anteriores. - Valores que se acumulan de ejercicios anteriores y que no han sido distribuidas a los accionistas.

Pérdidas Acumuladas años anteriores. - En esta cuenta se registran las pérdidas de periodos anteriores que no se hayan absorbido.

Resultado del ejercicio. - En este rubro consta la utilidad del ejercicio después del 15% participación trabajadores y del impuesto a la renta por pagar del ejercicio.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de diciembre:

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

3	PATRIMONIO	2018	2019
3.01.	CAPITAL	400,00	400,00
	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	400,00	400,00
3.1.1.01.001	CAPITAL PAGADO	400,00	400,00
3.04.	RESERVAS	12.124,33	30.680,30
	RESERVA LEGAL	12.124,33	30.680,30
3.05.	SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN PROP. PLANTA, EQ.	0,00	0,00
	Terrenos	0,00	0,00
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	6.246,63	233.109,05
	Utilidades años anteriores	6.246,63	233.109,05
	Pérdidas ejercicios anteriores	0,00	0,00
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	226.862,42	352.563,51
	Utilidad o Pérdida del ejercicio	226.862,42	352.563,51
	PATRIMONIO NETO	245.633,38	616.752,87

NOTA 15.- RESULTADOS DEL EJERCICIO. –

Los siguientes resultados son valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio.

	2018	2019
INGRESOS	2.321.377,00	6.867.573,15
VENTAS NETAS	2.321.377,00	6.867.573,15
COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	1.738.854,82	5.336.169,02
GANANCIA BRUTA	582.522,18	1.531.404,13
OTROS INGRESOS	0,00	0,04
GASTOS	207.929,94	945.584,96
Gastos por administración	207.064,04	938.632,03
Gastos Financieros	0,00	4.950,25

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

Gastos No Deducibles	865,90	2.002,68
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTOS	374.592,24	585.819,21

NOTA 16.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA. -

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta contable.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 25% para el 2019 sobre las utilidades, en este caso tampoco se efectúa este cálculo y pago por existir pérdidas.

La compañía ha preparado la respectiva Conciliación Tributaria y que ha sido presentada en la Declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio fiscal 2019.

	2018	2019
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	374.592,24	585.819,21
(-) 15% participación trabajadores	56.188,84	87.872,88
(-) Otras Rentas Exentas	0,00	0,00
(+) Gastos no deducibles locales	0,00	9.360,84
(=) Utilidad Gravable	318.403,40	507.307,17
Impuesto a la Renta Causado	79.600,85	126.826,79
(-) Anticipo determinado del ejercicio fiscal corriente	0,00	0,00
Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo	0,00	0,00
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	79.600,85	126.826,79
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio	13.519,89	39.624,71
(-) Crédito Tributario años anteriores	8.392,00	0,00
impuesto a la salida de divisas	53.859,02	64.878,06
Saldo a Favor del Contribuyente / a Pagar	3.829,94	22.324,02

Los resultados reflejados en esta conciliación tributaria serán revelados dentro del pago del Impuesto a la Renta efectuado en el mes de abril de cada año.

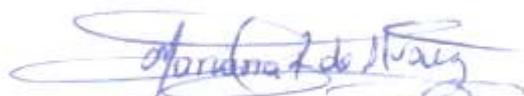
NOTA 17.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

NG. KARLA POZO GALEANO
Auditor Externo

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten significativamente los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los accionistas.



Sra. Romero García Mariana
Gerente



Dr. Oleas Escalante Carlos
Contador