



Dra. María Teresa Collaguazo

AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITORIA, CONTABILIDAD, TRIBUTACION, ASESORIA, CONSULTORIA CONTABLE-FINANCIERA, CAPACITACION

COMPañÍA
MEGAGROSTORE
CENTRO AGROPECUARIO S.A.

INFORME AUDITORIA EXTERNA
ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Avda. Naciones Unidas y Núñez de Vela

Edificio METROPOLITAN 4to. Piso Oficina 414

Teléfonos: 024501-916/0984824973 Mail: dramateauditora@hotmail.com

Quito-Ecuador

CAPITULO I

Contenido

	<u>Página</u>
Informe Del Auditor Independiente	3
Estado de situación financiera	7
Estado de resultado Integral	8
Estado de cambios en el patrimonio	9
Estado de flujos de efectivo	11
Notas a Los Estados Financieros	13

Abreviaturas:

USD	Dólares de los Estados Unidos de Norte América
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de contabilidad
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A. que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, los estados Pérdidas y Ganancias y otro resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes 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 adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A., al 31 de diciembre de 2018, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo y las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NLAA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A., de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en Inglés) y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que he seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar

procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para mi opinión de auditoría.

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

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, así como del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A., de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando dicho principio contable, excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los en cargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores 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 una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evalué en su conjunto, la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que expresen la presentación razonable. Obteniendo suficiente



evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidad actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Soy la única responsable de mi opinión de auditoría.

- Me comuniqué con los responsables del gobierno de la compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.
- También proporcioné a los encargados del gobierno de la entidad una declaración de que he cumplido con los requisitos de ética aplicables en relación con la independencia y me he comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se pueda esperar razonablemente, que pueden afectar a mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

El informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A., correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2018, requerimiento establecido mediante Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas se emitirán por separado.

Atentamente,

Dra. María Teresa Collaguazo
AUDITOR INDEPENDIENTE RNAE 773
Quito, Avda. Naciones Unidas y Núñez de Vela Esq.
Edificio Metropolitán Oficina 414

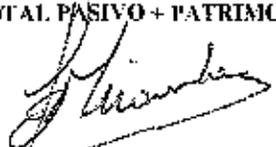
Quito, 14 de marzo de 2019

66

1.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMPAÑÍA MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Dólares de los E.U.A.)

	NOTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	8	692.417,25	318.782,80
ACTIVOS FINANCIEROS	9	1.711.841,64	1.793.540,95
INVENTARIOS	10	1.232.439,35	1.060.094,89
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	11	38.069,27	36.385,17
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	12	107.375,11	112.936,62
Total Activo Corriente		3.782.142,62	3.321.740,43
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13	335.007,62	325.485,33
INVERSIONES A LARGO PLAZO	14	37.500,00	-
OTROS ACTIVOS	15	1.223.331,75	1.259.908,79
Total Activo No Corriente		1.595.839,37	1.585.394,12
		-	-
TOTAL ACTIVO		5.377.981,99	4.907.134,55
PASIVO			
CTAS Y DOCTOS POR PAGAR COMERCIALES	16	- 2.979.566,56	- 2.897.446,91
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	17	- 981.422,52	- 790.255,27
Total Pasivo Corriente		- 3.960.989,08	- 3.687.702,18
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	18	- 577.155,76	- 772.160,41
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	19	- 157.158,01	- 153.340,00
Total Pasivo Largo Plazo		- 734.313,77	- 925.500,41
TOTAL PASIVO		- 4.695.302,85	- 4.613.202,59
PATRIMONIO			
	20		
CAPITAL SOCIAL		- 800,00	- 800,00
RESERVAS		- 400,00	- 400,00
PERDIAS O GANANCIAS ACTUARIALES		- 25.478,00	-
RESULTADOS ACUM. POR ADOPCIONES		- 20.859,77	- 20.859,77
RESULTADOS ACUMULADOS		- 271.872,19	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO		- 363.269,18	- 271.872,19
Total Patrimonio		- 682.679,14	- 293.931,96
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		- 5.377.981,99	- 4.907.134,55


Ing. Julio Eduardo Miranda
 Gerente General


Dra. Pamela Casada
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

1.3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

COMPañIA MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017
(Expresado en Dólares de los E.U.A.)

	NOTAS	2018	2017
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES	-	19.201.940,86	18.572.504,55
INGRESOS NO OPERACIONALES	-	11.937,97	5.185,53
TOTAL INGRESOS	21	19.313.878,83	18.577.690,08
COSTO DE VENTAS			
COSTO DE VENTAS	22	16.619.745,95	16.096.197,79
MARGEN BRUTO	-	2.694.132,88	2.481.492,29
GASTOS			
GASTOS DE VENTAS		962.565,11	906.067,93
GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.072.911,53	1.072.654,65
GASTOS FINANCIEROS		68.837,67	84.470,50
OTROS GASTOS		12.555,18	75.171,69
TOTAL GASTOS	23	2.116.869,49	2.138.364,77
Total Costos y Gastos de Operación		18.736.615,44	18.234.562,56
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E I RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E I RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	23	577.263,39	343.127,52
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		86.589,51	51.469,13
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-	490.673,88	291.658,39
IMPUESTO A LA RENTA		128.327,66	49.814,26
GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDOS	-	922,96	-
UTILIDAD DE OPERACIONES CONTINUADAS	-	363.269,18	241.844,13



Ing. Julio Eduardo Miranda
Gerente General



Dra. Pamela Granda
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

1.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMPANÍA MEGAGRONTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, con cifras comparativas
(Expresado en dólares americanos)

	Capital Social	Reservas	Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	Pérdidas/Ganancias Actuariales	Ajustes Adopción NIIFs	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo Inicial 1-01-2018	800,00	400,00	0,00		20.859,77	271.872,19	293.931,96
Reservas 01-01-2018							0,00
Gasto Impuestos Diferidos							0,00
Transferencia a Resultados Acumulados			271.872,19			(271.872,19)	0,00
Utilidad año 2018						577.263,39	577.263,39
Apropiaciones Resultados Ejercicio 2018						(214.917,17)	(214.917,17)
Gasto Impuestos Diferidos						922,96	922,96
Salario Digno año 2018							0,00
Resultados por efectos Niif				25.478,00			25.478,00
Utilidad del periodo							0,00
Saldo final Al 31 12-2018	800,00	400,00	271.872,19	25.478,00	20.859,77	363.269,18	682.679,14


Ing. Julio Eduardo Miranda
GERENTE GENERAL


Dra. Pamela Granda
CONTADORA GENERAL

COMPAÑIA MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017
 (Expresado en dólares americanos)

DESCRIPCION	Capital Social	Reservas	Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	Ajustes Adopción NIIF	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo inicial 1-01-2017	800,00	400,00	140.346,21	24.439,83	239.785,21	405.771,25
Reservas 01-01-2017			400,00		(400,00)	-
Apropiaciones Resultados Ejercicio 2016					(86.093,84)	(86.093,84)
Gasto Impuestos Diferidos				(2.078,67)	2.078,67	-
Transferencia a Dividendos			155.370,04		(155.370,04)	-
Declaración de dividendos de			(296.116,25)			(296.116,25)
Utilidad del periodo					434.464,58	434.464,58
Apropiaciones Resultados Ejercicio 2017					(162.592,39)	(162.592,39)
Resultados por efectos Niif				(1.501,39)		(1.501,39)
Saldo final AL 31 12-2017	800,00	400,00		20.839,77	271.872,19	293.931,96


 Ing. Julio Eduardo Miranda
 GERENTE GENERAL


 Dra. Pamela Granda
 CONTADORA GENERAL

1.5 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMPañÍA MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018,
(Expresado en dólares americanos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO DIRECTO

Recibido de clientes:

Ventas	19.099.750,01
(+/-) Cambios en cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(288.037,54)
(+/-) Cambios en anticipos de clientes	5.456,64
Total recibido de clientes:	18.817.169,11

Pagado a empleados y proveedores:

Costo de ventas	(16.477.828,27)
Gastos de Administración y ventas	(1.696.760,39)
(+/-) Cambios en inventarios	(302.390,06)
(+/-) Cambios en pagos anticipados	-
(-/-) Cambios en cuentas por pagar comerciales y otras	442.650,65
(+/-) Cambios en Obligaciones por beneficios definido	(63.477,19)
Total pagado a empleados y proveedores	(18.097.805,26)

Intereses pagados:

Gasto financiero	(68.837,67)
(-/-) Cambios en intereses por pagar	-
Total interes pagado	(68.837,67)

Intereses ganados:

Interés ganado	-
(-/-) Cambios en intereses por cobrar	-

Impuesto a la renta:

(-/-) Cambios en impuesto a la renta pasivo	-
Total impuesto a la renta	-

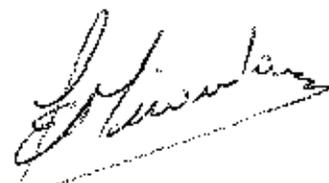
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	650.526,18
---------------------------------------	-------------------

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta	363,269,18	
Ajustes por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	79,331,69	
Provisión para cuentas incobrables	15,304,26	
Otros Ingresos	(12,795,90)	
Costos de Venta	140,777,68	
Gasto de Administración y venta	198,284,43	
Amortizaciones-prov desahucio	58,568,09	
Ventas diferidas	(201,332,92)	
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles	-	
(Ganancia) pérdida en venta de instrumentos financieros	-	
Participación trabajadores	86,589,51	435,104,54
Impuesto a la renta	128,327,66	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(288,037,54)	
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	-	
(Aumento) disminución en inventarios	(302,390,06)	
(Aumento) disminución en pagos anticipados	-	
Aumento (disminución) en cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	442,650,65	
Aumento (disminución) en intereses por pagar	-	
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	5,456,64	
Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos	(63,477,19)	
Aumento (disminución) obligaciones por impuestos corrientes	-	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		650,526,18
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades planta y equipo	(81,887,08)	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-	
Compra de intangibles	-	
Producto de la venta de intangibles	-	
Documentos por cobrar largo plazo	-	
Compra de inversiones permanentes	-	
Compra de instrumentos financieros medidos al costo	-	
Producto de la venta de instrumentos financieros	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(81,887,08)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	-
Obligaciones bancarias a largo plazo	(195.004,65)
Aportes en efectivo de los accionistas	
Dividendos pagados	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	(195.004,65)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	373.634,45
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	-
Efectivo y sus equivalentes al final del año	373.634,45


Ing. Julio Eduardo Miranda
GERENTE GENERAL


Dra. Pamela Granda
CONTADORA GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

Nota 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A., es una Compañía de Sociedad Anónima que se constituyó en el Ecuador, mediante escritura pública, suscrita el 17 de septiembre del 2014, ante el Dr. Diego Javier Almeida Montero, Notario Décimo del Cantón Quito, inscrita con el N° 249 y 35 del Registro Mercantil, en Machachi el 15 de octubre del 2014; y, su actividad es cultivar, producir, explotar, importar, exportar, comercializar asesorar, distribuir y representar todo lo relativo a insumos, semillas, materia prima, artículos, partes, piezas, repuestos, maquinaria y equipos relacionados con el sector agropecuario y ganadero.

Para cumplir con esta misión y objetos, la Compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo social es de cincuenta años, hasta el 15 de octubre del 2064. A partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles, mercantiles y más permitidos por las leyes que se relacionen con su objeto.

El domicilio principal de la compañía se encuentra en la Av. Amazonas N° O-579, del Cantón Mejía, Parroquia Machachi, Provincia de Pichincha.

Nota 2 BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de Cumplimiento y Base De Presentación De Los Estados Financieros.- Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF". Emitidas por "IASB", International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre del 2018 y en cumplimiento a lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

Nota 3 MARCO NORMATIVO

De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros según Resolución N° 08 G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial N° 498 de 31 de diciembre del 2008, dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. La Compañía aplicó directamente las Normas Internacionales de Información financiera desde el inicio de su vida jurídica.

De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, según Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial N°879 del 11 de noviembre de 2016, expide el Reglamento

sobre Auditorías Externas; en el cual dispone en el “**Art. 2.- Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa.-** Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, literal c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00).

Nota 4 POLÍTICAS CONTABLES IMPORTANTES

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables más importantes adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros. Estas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

- **Bases de Preparación.**

Declaración de Cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitidas por “IASB”, International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre del 2018.

Bases de Medición.- Los estados de situación financiera y de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Completas.

Los estados financieros de la compañía, han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de activos.

Moneda Funcional y de Presentación.- Los registros contables base para la presentación de los estados financieros y las cifras de las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, como unidad monetaria para efectos de aplicar el esquema de dolarización”, publicado en el Registro Oficial # 57 del 13 de abril del 2.000, de conformidad con la Ley de Transformación Económica del Ecuador.

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo-** La Compañía considera el efectivo que incluye el saldo en caja y bancos, todas las inversiones transitorias que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses como equivalentes de efectivo. Los equivalentes de efectivo se encuentran valuados a sus correspondientes

valores razonables y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

- **Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar**--Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, son valores pendientes por préstamos otorgados y se ha establecido para los cobros convenios de crédito, en condiciones establecidas de no generar intereses ni plazos de vencimiento.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes; excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

- **Inventarios**
Se encuentran valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización. El inventario incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, considerando aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año. Las importaciones en tránsito son valuados al costo de adquisición más gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.
- **Propiedad, Planta y Equipo**
Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valoren caso de existir.
- **Método de Depreciación, vidas útiles y valores residuales**
El costo de propiedades planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil(en años)</u>
Maquinarias y equipos	10
Muebles, enseros y equipo de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

- **Deterioro del valor de los Activos no Financieros-** La Compañía al cierre de cada período evalúa el valor de sus activos para determinar si existe alguna indicación de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Cuando existe dicha indicación, el monto recuperable de los activos es estimado a fin de determinar el importe de la pérdida, si la hubiera.

La compañía al revisar y analizar el indicio del deterioro, considera los siguientes parámetros:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo
- b) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo
- c) Evidencia que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

- **Obligaciones con Instituciones Financieras**
Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros de obligaciones, se miden posteriormente al costo amortizado, utilizando el método interés efectivo en función de la tasa efectiva de financiamiento.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**
Son registradas a su valor razonable. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes; excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Impuestos corrientes y diferidos**
El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar y el impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período fiscal.

La provisión para impuesto sobre la renta se determina con base en la utilidad contable, ajustada por los ingresos no gravables y gastos no deducibles. La utilidad gravable (tributaria) difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

- **Provisiones** - Una provisión es reconocida en el estado de situación financiera, cuando la Compañía adquiere una obligación legal o contractual como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera un desembolso económico para cancelar tal obligación. La provisión realizada es aproximada a su valor de cancelación; no obstante, puede diferir del monto definitivo.

El valor estimado de las provisiones, se ajusta a la fecha del estado de situación financiera, afectando directamente el estado de resultados.

Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

- **Beneficios a Empleados-**

Participación en las Utilidades.- La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables, de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Beneficios definidos:

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado.

Bonificación por Desahucio.-Los beneficios de terminación de la relación laboral por concepto de indemnización por despido intempestivo son pagaderos cuando el contrato laboral es terminado por la Compañía antes de la fecha de jubilación normal o si es que un empleado acepta voluntariamente dejar su trabajo a cambio de estos beneficios.

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

La compañía ha reconocido la provisión en base al cálculo actuarial realizado por: SERVIACTUARIAL S.A. perito calificado por la Superintendencia de Bancos No. SB-DTL-2017-302

- **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- **Costos y gastos:**

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago y se registran en el período más cercano en el que se reconocen.

Los costos y gastos se asignan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengo.

Nota 5 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la

revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Nota 6 ESTÁNDARES NUEVOS O ENMIENDAS A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIIF” 2018.

Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas

A continuación, las Normas Internacionales de Información Financiera y las interpretaciones y enmiendas emitidas; que todavía no han entrado en vigencia. En tal sentido la compañía se encuentra analizando para prevenir que no tenga un mayor impacto en el futuro.

NIIF	SUJETO DE MODIFICACIÓN		FECHA VIGENCIA
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a revelar	Revelaciones adicionales y enmiendas por consecuencia resultantes del NIIF 9	1 enero 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Introducción de un modelo de Contabilidad de Coberturas	1 enero 2018
NIIF 15	Ingresos ordinarios provenientes de contrato con los clientes	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18, SIC 31, CNIF 31, 15 y 18	1 enero 2018 *
NIIF 16	Arrendamientos	Trata de un contrato, o parte de un contrato, que transmite el derecho a usar un activo (el activo subyacente) por un período de tiempo a cambio de una contraprestación.	1 de enero del 2019

Nota 7 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado, como las tasas de interés, precios de la mercadería, etc., afecten los ingresos de la Compañía o el valor de sus activos financieros. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en los bancos.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta

al riesgo de crédito por sus actividades operativas (Cuentas por Cobrar Comerciales) y sus actividades financieras incluido los saldos en bancos.

La Administración es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo.

Riesgo de liquidez

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento, manteniendo un flujo de caja proyectando a corto y largo plazo.

La Administración de la Compañía estima que el grado de endeudamiento es adecuado a los requerimientos de sus operaciones normales y de inversión, establecidos en sus presupuestos de operación.

Nota 8 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares y no está restringido su uso, se registra en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: Caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a tres meses). El saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se desglosa a continuación:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Caja (1)	2.938,39	-
Caja Chica (2)	3.658,27	3.430,00
Bancos (3)	381.390,55	165.322,80
Inversiones (4)	304.430,04	150.030,00
Total	692.417,25	318.782,80

- 1) **CAJA:** Corresponde a los importes cobrados por ventas con tarjetas de crédito y que se quedaron pendientes de recuperación al 31 de diciembre.
- 2) **CAJACHICA:** Regístralos valores entregados para gastos menores en cada uno los puntos de venta. Son valores de libre disponibilidad y al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Caja Chica Matriz	500,00	500,00
Caja Chica Latacunga	700,00	700,00
Caja Chica Transportistas (Hernán Vega)	150,00	150,00
Caja Chica Tramites (Rosero Geovanny)	250,00	250,00
Caja Chica Vendedor (Juan Castellanos)	50,00	50,00
Caja Chica Ambato (Brito Xavier)	400,00	400,00
Caja chica Vendedor (Valladares Ignacio)	-	250,00

Caja Chica Transportista (Oscar Caupaña)	100,00	100,00
Caja chica SJM (Gómez Wilson)	60,00	60,00
Caja Chica Chaco (Marina Vinuesa)	50,00	50,00
Caja Chica Nanegalito (Cevallos Margid)	70,00	70,00
Caja chica Chofer (Marco Veloz)	200,00	200,00
Caja Chica Cayambe (Arias Pablo)	200,00	200,00
Caja chica Sto. Domingo (Mauricio Mendoza)	228,27	-
Caja Chica Jorge León (Tramites)	200,00	200,00
Caja Chica el Carmen	100,00	100,00
Caja chica los Bancos	50,00	50,00
Caja Chica Vendedor (Wilson Andrado)	200,00	-
Caja Chica Chofer (Vega Mario)	150,00	100,00
Total	3.658,27	3.430,00

- 3) **BANCOS:** El saldo de las cuentas corrientes se concilian mensualmente con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se presenta como se detalla en el cuadro expuesto.

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Banco Pichincha	323.137,86	141.433,44
Banco Produbanco	17.944,09	0
Cooperativa Cooprogreso	25.875,05	22.912,13
Banco Fomento	14.433,55	977,23
Total	381.390,55	165.322,80

- 4) **INVERSIONES:** Registra los valores por inversiones realizada por la compañía el detalle es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Renta Fija	304.430,04	150.030,00
Total	304.430,04	150.030,00

Corresponde a la inversión plazo fijo por \$ 150.000,00 realizada en el Produbanco a la tasa del 4,25% con un plazo de 91 días que vence 21/02/2019

Nota 9. ACTIVOS FINANCIEROS

Esta cuenta registra los valores por cobrar relacionadas con la actividad propia de la empresa. El saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se presenta como sigue:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Documentos y Cuentas por Cobrar (1)	1.693.333,82	1.765.175,29
Cuentas por Cobrar Empleados (2)	10.113,39	20.510,93
Otras Cuentas por Cobrar	8.394,43	7.854,73
Total	1.711.841,64	1.793.540,95

- (1) Las Cuentas y Documentos por Cobrar registran los saldos que los clientes al 31 de diciembre del 2018 adeudan a la compañía y se desglosa de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Cientes	1.156.243,80	1.140.078,86
Cientes Por Efectivizar	223.331,51	226.066,58
Cientes Relacionados	370.363,29	440.330,37
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 56.604,78	- 41.300,52
Total	1.693.333,82	1.765.175,29

- (2) En esta cuenta se registra los saldos que los empleados al 31 de diciembre del 2018 adeudan a la compañía y se desglosa de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Ayavaca Fredy	-	250,00
Roseto Geovanny	833,30	2.499,98
Cmalata Wilson	100,00	1.178,47
Muñoz Kathy	600,00	200,00
Santillán Geovanny	150,00	-
Galarza Raul	-	1.000,00
Armendariz Oscar	-	200,00
Ayala Néstor	300,00	-
León Danilo	300,00	-
Campana Oscar	-	307,12
Viteri Rosa	3.281,84	3.713,75
Granda Pamela	1.666,60	4.999,96
Brito Xavier	-	1.600,00
Veintimilla Belén	61,62	3.500,00
Veloze Marco	-	311,65
Moreno Diana	-	100,00
Reyes Marco	1420,03	-
Barba Mayra	-	150,00
Sandoval Santiago	-	400,00
Andrango Javier	200,00	100,00
Alvarez Bastidas Alex	1.200,00	-
Total	10.113,39	20.510,93

- 3) El detalle de Otras Cuentas por Cobrar es como sigue a continuación:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Otras Cuentas x Cobrar	-	36,40
Cuentas por Cobrar BESTFEDAGRO	1.200,00	1.200,00
Garantía Locales de Arriendo	4.650,00	4.400,00
Garantía Cafetera	500,00	500,00
Cuenta por cobrar Simón Vega	-	1.535,00
Intereses por Cobrar	2.044,43	183,33
Total	8.394,43	7.854,73

Nota 10 INVENTARIOS

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Los inventarios se miden al costo o al valor neto de realizable, el menor. El saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Inventarios Locales (1)	1.232.338,24	1.060.033,46
Inventario Productos En Proceso	101,11	61,43
Total	1.232.439,35	1.060.094,89

- 1) La composición del saldo de inventarios al 31 de diciembre del 2018, corresponde a:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Inventario Balanceado	398.792,11	306.280,44
Inventario Mascotas	57.497,47	52.457,07
Inventario Sales Minerales	47.583,84	49.524,46
Inventario Salud Animal	461.907,53	374.107,82
Inventario Agrícola	171.527,84	147.362,12
Inventario Varios	179.114,52	225.118,70
(-) Deterioro Baja de Inventa	- 84.085,07	- 94.817,15
Total	1.232.338,24	1.060.033,46

- (1) Corresponde a la provisión del valor neto de realización, y se calcula para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización.

Nota 11 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En esta cuenta se registra los seguros, arriendos, anticipo a proveedores, que la empresa pagó por anticipado y que al 31 de diciembre 2018 no se han devengado y se presenta como sigue:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Anticipos Proveedores	3.450,93	25.342,13
Anticipo Arriendo	-	4.000,00
Seguros Pagados Por Anticipado	13.818,34	6.243,04
Otros Anticipos Entregados (1)	20.800,00	800,00
Total	38.069,27	36.385,17

- (1) Registra el anticipo a la compra de vehículo vitara; a la fecha de cierre del período la transferencia de dominio se encuentra en proceso.

Nota 12 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En esta cuenta se registra 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.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se presenta como sigue:

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2017</u>
Crédito tributario (LR) a	107.375,11	112.936,62
Total	107.375,11	112.936,62

Nota 13 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se registra los activos que se espera tener beneficios futuros, por más de un período y que el costo se puede valorar con fiabilidad, y se utiliza con propósitos administrativos.

La depreciación acumulada, es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. La compañía deprecia sus bienes por el método de línea recta.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos se presentan de acuerdo al siguiente cuadro:

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2017</u>
Equipo de Oficina	1.713,21	223,21
Equipo de Computación	17.623,65	14.928,65
Muebles y Enseres	43.119,24	32.569,24
Vehículo	516.300,60	449.148,52
Equipo Pecuario	3.971,44	3.971,44
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	582.728,14	500.841,06
MENOS DEPRECIACIONES		
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	80,64	943,47
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	7.067,08	4.675,56
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	11.262,20	11.818,77
Depreciación Acumulada Vehículo	228.020,18	157.245,84
Depreciación Acumulada Equipo Pecuario	1.290,42	672,09
TOTAL DEPRECIACIONES	247.720,52	175.355,73
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETA	335.007,62	325.485,33

MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Durante el año 2018, la compañía adquirió vehículos, muebles y enseres, equipos de computación para utilizar en las actividades propias de la compañía, se respaldan con sus respectivas facturas.

El movimiento de los activos fijos al 31 de diciembre del 2018, se presenta de la siguiente manera:

CUENTA	COSTOS HISTORICOS			
	SALDO INICIAL AL 31/12/2017	ADICIONES	RETIROS	SALDO FINAL 31/12/2018
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE				
Equipo de Oficina	223,21	1.490,00		1.713,21
Equipo de Computación	14.928,65	2.695,00		17.623,65
Muebles y Enseres	32.569,24	10.550,00		43.119,24
Vehículo	449.148,52	67.152,08		516.300,60
Equipo Pecuario	3.971,44			3.971,44
TOTAL COSTO	500.841,06			582.728,14
DEPRECIACION ACUMULADA				
CUENTA	SALDO INICIAL AL 31/12/2017	ADICIONES	RETIROS	SALDO FINAL 31/12/2018
Equipo de Oficina	223,21	20,16	162,73	80,64
Equipo de Computación	4.675,56	2.391,52		7.067,08
Muebles y Enseres	11.818,77	3.603,92	4160,49	13.262,20
Vehículo	157.245,84	72.994,52	2220,18	228.020,18
Equipo Pecuario	1.392,35	357,48	459,41	1.290,42
TOTAL COSTO	175.355,73	79.367,60	7.002,81	147.720,52
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	325.485,33			335.007,62

Nota 14 GINVERSIONES Y CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre 2018 el detalle de esta cuenta es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Inversiones a Largo Plazo (1)	500,00	-
Cuentas por Cobrar Largo Plazo (2)	37.000,00	-
Total	37.500,00	-

(1) Corresponde al 50% de la participación de MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A. en la Sociedad Civil Criani

(2) Corresponde al préstamo por cobrar a la sociedad relacionada Criani

Nota 15 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se presenta como sigue:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Otros Activos Locales (1)	1.201.549,02	1.239.049,02
Activos Diferidos (2)	21.782,73	20.859,77
Total	1.223.331,75	1.259.908,79

- (1) En esta cuenta se registra las inversiones y anticipo inversiones realizadas por la compañía

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Hacienda La María (a)	1.073.549,02	1.073.549,02
inversión Criani	-	37.500,00
Anticipo Inmata Inversión Zooimport (b)	80.000,00	80.000,00
Inversiones Zooimport (c)	48.000,00	48.000,00
Total	1.201.549,02	1.239.049,02

- (a) Compra de la Hacienda María y Anexas.- Con fecha 14 de febrero del 2015, se efectúa el Acta de Junta General de accionistas, en la cual se autoriza a Gerencia para que realice los trámites para adquirir la Hacienda María y Anexos a los señores Julio, José, María Eugenia y Ana Miranda Vargas, de acuerdo a solicitud de la CFN.

- (b) La empresa ha entregado la cantidad de \$ 80.000, como anticipo a la compra de acciones en la compañía AGROINSUMOS ZOOTECHNICOS E IMPORTACIONES ZOIMPORT S.A.

- (c) Mediante el Acta de Junta General Universal Extraordinaria celebrada el 15 de junio del 2016, se autoriza la compra de las acciones de la compañía AGROINSUMOS ZOOTECHNICOS E IMPORTACIONES ZOIMPORT S.A. Mediante contrato de compraventa de acciones, de fecha primero de julio del 2016 se adquiere 4 acciones por un valor de \$ 48.000.

- (2) Registra los valores de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias deducibles al 31 de diciembre 2018 registra el siguiente saldo:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Activo por Impuestos Diferidos	21.782,73	20.859,77
Total	21.782,73	20.859,77

Nota 16 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

Registra las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la compañía en favor de terceros.

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Ventas Balanceado Ganaderia	-5.178.882,35	-5.365.434,87
Ventas Balanceado Cerdos	-3.141.196,80	-2.459.910,46
Ventas Balanceado Aves	-937.359,01	-1.026.040,18
Ventas Balanceado Caballos	-151.391,77	-130.595,35
Ventas Mascotas	-1.248.312,88	-1.167.966,99
Ventas Balanceados Otras Especies	-301.698,76	-308.049,84
Ventas Sales Minerales	-1.238.920,06	-1.168.228,61
Ventas Salud Animal	-2.983.742,85	-2.924.368,60
Ventas Agrícola	-4.085.889,86	-4.041.935,14
Ventas Varias	-763.910,92	-684.987,78
TOTAL VENTAS	-20.031.305,26	-19.277.517,79
PRESTACION DE SERVICIOS		
Venta de Servicios	-69.620,07	-41.366,55
TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	-69.620,07	-41.366,55
DESCUENTOS		
Descuento en Ventas	1.254.027,34	978.224,53
DESCUENTOS	1.254.027,34	978.224,53
BONIFICACION EN PRODUCTO		
Bonificación Sobrealimento Ganaderia	-238.286,38	-148.715,12
Bonificación Sobrealimento Cerdos	-46.307,52	-24.861,76
Bonificación Sobrealimento Aves	-2.219,48	-2376,52
Bonificación Sobrealimento Caballos	-3.566,47	-2.115,43
Bonificación Sobrealimento Mascotas	-23.371,39	-24.614,70
Bonificación Sales Minerales	-36.834,23	-24.213,01
Bonificaciones Conejo cuy	-4.400,40	-4.948,80
TOTAL BONIFICACION EN PRODUCTO	-355.042,87	-231.844,74
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-19.201.940,86	-18.572.504,55
OTROS INGRESOS		
Otros ingresos	-99.647,60	-5.185,53
Venta de Activos fijos	-6.461,37	0,00
Intereses Ganados	-5.829,00	0,00
TOTAL OTROS INGRESOS	-114.937,97	-5.185,53
TOTAL DE INGRESOS	-19.313.878,83	-18.577.690,08

Nota 22 COSTOS

El costo de venta comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprenden todos los costos derivados de la adquisición. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se presenta de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
COMPRAS		
Costo Venta Balanceado Ganaderia	4.659.927,92	4.831.898,41
Costo Venta Balanceado Cerdos	2.825.354,58	2.215.363,48
Costo Venta Balanceado Aves	857.542,22	947.898,00
Costo Venta Balanceado Caballos	134.069,28	115.239,74
Costo Venta Balanceado Mascotas	955.721,02	910.294,30

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Capital Social (1)	- 800,00	- 800,00
Reserva Legal (2)	- 400,00	- 400,00
Pérdidas o Ganancias Actuariales	- 25.478,00	-
Ganancias Acumuladas (3)	- 271.872,19	-
Utilidad del Ejercicio (4)	- 363.269,18	- 271.872,39
Resultados Acumulados por Efecto NIIF5	- 20.859,77	- 20.859,77
Total	682.679,14	293.931,96

- 1) **Capital Pagado.**- El Capital Social de la compañía, es de USD.800,00 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar (USD.1,00) de los Estados Unidos de América, cada una; se encuentra íntegramente pagado por los accionistas, Esta cuenta registra el monto total del capital representado por acciones según consta en la escritura de constitución de la compañía inscrita en el Registro Mercantil y se presenta a continuación:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
CAPITAL PAGADO		
Miranda Vargas Ana Lucia	- 200,00	- 200,00
Miranda Vargas Julio Eduardo	- 200,00	- 200,00
Miranda Vargas Macía, Eugenia	- 200,00	- 200,00
Miranda Vargas José Alejandro	- 200,00	- 200,00
TOTAL CAPITAL PAGADO	800,00	800,00

- 2) **Reserva Legal.**- Se registra de conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal del 5% de las utilidades líquidas anuales, hasta completar el 50% del capital social.
- 3) **Ganancias Acumuladas.**- Registra las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo.
- 4) **Utilidad del ejercicio.**- Se registra el saldo de las utilidades del ejercicio, en este caso se registra las utilidades luego de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta. Este valor se encuentra a disposición de los accionistas de la Compañía por corresponder a la Ganancia Neta del Período; la Junta dispondrá el destino de estas utilidades.

Nota 21 INGRESOS

Este rubro incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la compañía y corresponden a las ventas. Los ingresos totales al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se conforman según el siguiente detalle:

Costo de Ventas Balanceado Otras Especies	269,616,70	276,316,68
Costo Venta Sales Minerales	856,044,81	806,421,88
Costo Venta Salud Animal	2,144,940,74	2,122,470,61
Costo Venta Agrícola	3,298,533,79	3,310,929,90
Costo de Ventas Varias	558,137,68	524,123,78
TOTAL DE COMPRAS	16,559,888,74	16,060,956,78
OTROS COSTOS		
Fletes y Servicios Logísticos PRONACA	59,169,21	47,470,04
Fletes cobrados por Otras Casas Comerciales	21,48	41,88
Estibajes	59,669,10	51,997,33
Pérdida en Inventarios	0,00	0,00
(-) Descuento y Devolución Compras	-60,142,58	-64,268,24
Pérdida Caja	1,140,00	0
TOTAL OTROS COSTOS	59,857,31	35,241,01
TOTAL COSTO DE VENTAS	16,619,745,95	16,096,197,79

Nota 23 GASTOS

Registra los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la compañía. Incluye todos los gastos del período distribuidos en gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos se reconocen de acuerdo a la base del devengo. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la compañía tuvo los siguientes gastos:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2016
Gastos de Venta	962,565,11	906,067,93
Gastos de Administración	1,072,911,53	1,072,654,65
Gastos Financieros	68,837,67	84,470,50
Otros Gastos	13,555,18	75,171,69
TOTAL DE GASTOS	2,116,869,49	2,138,364,77

1) El detalle de los gastos de venta es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2016
GASTOS DE VENTA		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	424,048,97	385,587,48
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	80,459,17	75,859,80
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	156,533,64	162,695,22
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	26,013,74	23,886,08
SERVICIOS BÁSICOS	9,212,92	9,649,03
VARIOS GASTOS DE VENTA	189,328,78	175,433,10
MAINTENIMIENTO Y REPARACIONES	76,967,89	73,957,22
TOTAL GASTOS DE VENTAS	962,565,11	906,067,93

El detalle de gastos de Administración es el siguiente:

Nota 27 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

Contratos de arrendamientos

Con fecha 01 de enero del 2015 la Compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A., suscribió un contrato de arriendo con la Sra. Liliana del Rosario Andrade por un inmueble ubicado en la Av. Amazonas 0579 y Cesar Calvache, destinado para operaciones de la compañía que comprende el área de Administración y Ventas (INCLUYE bodega, parqueaderos).

- El plazo es de cinco años, a partir de la suscripción del contrato.

- Canon mensual de arrendamiento: USD 6.800 (Seis mil Ochocientos dólares) más IVA.

Nota 28 CONTINGENCIAS

De acuerdo a la firma de abogados que la empresa ha contratado, no existen juicios en contra o a favor de la empresa, por lo que al 31 de diciembre del 2018, no se registra contingencias.

Nota 29 CONTRATOS

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A, no mantiene contratos importantes.

NOTA 30 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión del presente informe de auditoría externa, en opinión de la Administración de la compañía no se ha producido eventos o situaciones que pudiesen afectar en forma significativa la situación financiera de la empresa.
