

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 2019 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 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.

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 preparad

os de acuerdo con las Normas de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por "IASB", International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre del 2019

Bases de Medición.- Los estados de situación financiera y de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo han sido preparadas 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

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, enseres 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

- 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

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

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: Revelaciones adicionales y enmiendas por consecuencia resultantes del NIIF 9	1 enero 2019
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Introducción de un modelo de Contabilidad de Coberturas	1 enero 2019
NIIF 15	Ingresos ordinarios: Publicación de la norma "Reconocimiento de	1 enero 2019 *

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 2019 Y 2018 se desglosa a continuación:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Caja (1)	\$ 2,059.80	2.938,39

- 1) **CAJA:** Corresponde a los importes cobrados por ventas con tarjetas de crédito y que se quedaron pendientes de recuperación al 31 de diciembre 2019.

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Caja (1)	\$ 2,059.80	2.938,39
Total	\$ 2,059.80	2.938,39

- 2) **CAJACHICA:** Registrados valores entregados para gastos menores en cada uno los puntos de venta. Son valores de libre disponibilidad y al 31 de diciembre de 2019 Y 2018 está conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
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)	\$ 200.00	\$ 400.00
Caja Chica Transportista (Oscar Campaña)	\$ 100.00	\$ 100.00
Caja chica SJM (Gómez Wilson)	\$ 60.00	\$ 60.00
Caja Chica Chaco (Marina Vinueza)	\$ 50.00	\$ 50.00
Caja Chica Nanegalito(Cevallos Margid)	\$ 70.00	\$ 70.00
Caja chica Chofer (Marco Veloz)	\$ -	\$ 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	\$ 20.20	\$ 50.00
Caja Chica Vendedor (Wilson Andrade)	\$ 200.00	\$ 200.00
Caja Chica Chofer (Vega Mario)	\$ 150.00	\$ 150.00
Caja Chica Ambato (Cristina Oñate)	\$ 400.00	\$ -
Caja Chica Chofer (Byron Alvarez)	\$ 150.00	\$ -
Total	\$ 3,550.20	\$ 3,658.27

- 3) **BANCOS:** El saldo de las cuentas corrientes se concilian mensualmente con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de

Cooperativa Cooprogreso	\$ 54,483.06	25.875,05
Banco Fomento	\$ 15,463.54	14.433,55
Total	\$ 238,161.40	381.390,55

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

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Renta Fija	\$ 150,030.00	304.430,04
Total	\$ 150,030.00	304.430,04

Corresponde a la inversión plazo fijo por \$ 150.000,00 realizada en el Produbanco a la tasa del 6% con un plazo de 121 días que vence 08/04/2020

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 2019 Y 2018, se presenta como sigue:

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Documentos y Cuentas por Cobrar (1)	\$ 1,993,893.00	1.693.333,82
Cuentas por Cobrar Empleados (2)	\$ 60,311.64	10.113,39
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 7,425.00	8.394,43
Total	\$ 2,061,629.64	1.711.841,64

- (1) Las Cuentas y Documentos por Cobrar registran los saldos que los clientes al 31 de diciembre del 2019 adeudan a la compañía y se desglosa de la siguiente manera:

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Clientes	\$ 1,312,620.06	1.156.243,80
Clientes Por Efectivizar	\$ 151,875.18	223.331,51
Clientes Relacionados	\$ 529,397.76	370.363,29
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ (68,998.49)	- 56.604,78
Total	\$ 1,924,894.51	1.693.333,82

Andrango Javier	\$ 400.00	\$ 200.00
Andrade Wilson	\$ 600.00	
Ayala Néstor		\$ 300.00
Ayavaca Fredy	\$ 100.00	-
Barba Mayra	\$ 500.00	-
Cunalata Wilson		\$ 100.00
González Jaider	\$ 50.00	
Granda Pamela	\$ 2,666.68	\$ 1,666.60
León Danilo		\$ 300.00
Mendieta Jose Luis	\$ 50,541.03	
Muñoz Kathy		\$ 600.00
Reyes Marco	\$ 917.31	\$ 1,420.03
Rosero Geovanny		\$ 833.30
Santillán Geovanny		\$ 150.00
Suárez Cristian	\$ 600.00	
Tito Cristobal	\$ 4.78	
Valladares Ignacio	\$ 300.00	
Veintimilla Belén		\$ 61.62
Viteri Rosa	\$ 3,281.84	\$ 3,281.84
Total	\$ 60,311.64	\$ 10,113.39

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

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Cuentas por Cobrar BESTFEDAGRO	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00
Garantía Locales de Arriendo	\$ 4,900.00	\$ 4,650.00
Garantía Cafetera	\$ -	\$ 500.00
Cuenta por cobrar Simón Vega	\$ 750.00	-
Intereses por Cobrar	\$ 575.00	\$ 2,044.43
Total	\$ 7,425.00	\$ 8,394.43

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 2019 Y 2018, es como sigue:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Inventarios Locales (1)	\$ 937,094.06	\$ 1,232,338.24
Inventario Productos En Proceso	\$ 106.74	\$ 101.11
Total	\$ 937,200.80	\$ 1,232,439.35

1) La composición del saldo de Inventarios al 31 de diciembre del 2019, ,

Inventario Mascotas	\$ 55,406.84	\$ 57,497.47
Inventario Sales Minerales	\$ 40,601.80	\$ 47,583.84
Inventario Salud Animal	\$ 335,977.52	\$ 461,907.53
Inventario Agrícola	\$ 160,457.67	\$ 171,527.84
Inventario Varios	\$ 138,800.98	\$ 179,114.52
Inventario Productos En Proceso	\$ 106.74	\$ 101.11
(-) Deterioro Baja de Inventa	\$ (60,045.92)	\$ (84,085.07)
Total	\$ 877,048.14	\$ 1,232,439.35

- (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 2019	AÑO 2018
Anticipos Proveedores	\$ 12,967.20	\$ 3,450.93
Seguros Pagados Por Anticipado	\$ 831.28	\$ 13,818.34
Otros Anticipos Entregados (1)	\$ 800.00	\$ 20,800.00
Total	\$ 14,598.48	\$ 38,069.27

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 2019 Y 2018, se presenta como sigue:

	AÑO 2019	AÑO 2018
--	-----------------	-----------------

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 2019 Y 2018, los saldos se presentan de acuerdo al siguiente cuadro:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Equipo de Oficina	\$ 9,084.65	\$ 1,713.21
Equipo de Computación	\$ 23,982.04	\$ 17,623.65
Muebles y Enseres	\$ 49,884.84	\$ 43,119.24
Vehículo	\$ 555,562.88	\$ 516,300.60
Equipo Pecuario	\$ 3,700.00	\$ 3,971.44
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 642,214.41	\$ 582,728.14
MENOS DEPRECIACIONES		
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	\$ (356.46)	\$ (80.64)
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ (8,699.43)	\$ (7,067.08)
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ (15,583.86)	\$ (11,262.20)
Depreciación Acumulada Vehículo	\$ (312,722.89)	\$ (228,020.18)
Depreciación Acumulada Equipo Pecuario	\$ (1,647.90)	\$ (1,290.42)
TOTAL DEPRECIACIONES	\$ (339,010.54)	\$ (247,720.52)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETA	\$ 303,203.87	\$ 335,007.62

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 2019, se presenta de la siguiente manera:

CUENTA	COSTOS HISTÓRICOS			
	SALDO INICIAL AL 31/12/2018	ADICIONES	RETIROS	SALDO FINAL 31/12/2019

TOTAL COSTO	\$ 582,728.14	\$ 59,486.27	\$ -	\$ 642,214.41
DEPRECIACION ACUMULADA				
CUENTA	SALDO INICIAL AL 31/12/2018	ADICIONES	RETIROS	SALDO FINAL 31/12/2018
Equipo de Oficina	\$ (80.64)	\$ (275.82)		\$ (356.46)
Equipo de Computación	\$ (7,067.08)	\$ (1,632.35)		\$ (8,699.43)
Muebles y Enseres	\$ (11,262.20)	\$ (4,321.66)		\$ (15,583.86)
Vehículo	\$ (228,020.18)	\$ (84,702.71)		\$ (312,722.89)
Equipo Pecuario	\$ (1,290.42)	\$ (357.48)		\$ (1,647.90)
TOTAL COSTO	\$ (247,720.52)	\$ (91,290.02)	\$ -	\$ (339,010.54)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	\$ 335,007.62			\$ 303,203.87

Nota 14 GINVERSIONES Y CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre 2019 el detalle de esta cuenta es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Inversiones a Largo Plazo (1)	\$ 48,500.00	\$ 48,500.00
Cuentas por Cobrar Largo Plazo (2)	\$ 129,319.79	\$ 127,000.00
Total	\$ 177,819.79	\$ 175,500.00

(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 Y Zooimport SA

Nota 15 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, se presenta como sigue:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Otros Activos Locales (1)	\$ -	\$ 1,201,549.02
Activos Diferidos (2)	\$ 26,220.95	\$ 21,782.73
Total	\$ 26,220.95	\$ 1,223,331.75

(a) 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, al cierre de este ejercicio la junta general de Accionistas no ha decidido si se va a capitalizar por ello está registrado como cuenta por cobrar a largo plazo

- (1) Registra los valores de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias deducibles al 31 de diciembre 2019 registra el siguiente saldo:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Activo por Impuestos Diferidos	\$ 26,220.95	\$ 21,782.73
Total	\$ 26,220.95	\$ 21,782.73

Nota 16 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

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

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, la cuenta se presenta como sigue:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Proveedor Pronaca	\$ (1,297,311.76)	\$ (1,167,375.32)
Proveedor Varios	\$ (615,754.32)	\$ (659,272.08)
Posfechados x Efectivizar (Proveedor)	\$ (960,169.44)	\$ (881,507.13)
Cuentas por pagar Varios Proveed	\$ (101,920.45)	\$ (159,150.63)
Proveedores Relacionados	\$ (64,916.49)	\$ (112,261.40)
Proveedor del Exterior	\$ (17,297.17)	
Total	\$ (3,057,369.63)	\$ (2,979,566.56)

Nota 17 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

En esta cuenta se registra las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, como provisiones por servicios, impuesto a la renta, retención en la fuente, las obligaciones con el IESS, así como los beneficios sociales de los trabajadores, anticipos de clientes.

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018 esta cuenta registra los siguientes saldos:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Provisiones Locales (1)	\$ (3,042.90)	\$ (3,259.65)
Con la Administración Tributaria (2)	\$ (46,972.63)	\$ (46,359.39)
Obligaciones con el IESS (3)	\$ (21,966.97)	\$ (20,893.16)

- 1) Corresponde al reconocimiento de obligaciones por servicios recibidos el detalle de este rubro es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Provisión Arrendamiento por Pagar	\$ (1,736.96)	\$ (1,036.63)
Provisión servicios Básicos	\$ (111.58)	\$ (382.82)
Provisión Servicios	\$ (1,194.36)	\$ (1,840.20)
Total	\$ (3,042.90)	\$ (3,259.65)

- 2) Corresponde a las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas que se liquidarán conforme a los plazos establecidos.

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
S.R.I x Pagar	\$ (46,972.63)	\$ (46,359.39)
Total	\$ (46,972.63)	\$ (46,359.39)

- 3) Corresponde a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad social que se liquidarán conforme a los plazos establecidos por el ente de control.

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Aportes IESS	\$ (17,373.58)	\$ (16,253.57)
Préstamos Empleados IESS	\$ (3,537.86)	\$ (3,585.16)
Fondos de Reserva IESS	\$ (1,055.53)	\$ (1,033.17)
Extensión salud por conyugues	\$ -	\$ (21.26)
Total	\$ (21,966.97)	\$ (20,893.16)

- 4) El detalle de esta cuenta es el siguiente de obligaciones con empleados :

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Sueldos por Pagar	\$ (60,202.15)	\$ -
Décimo Tercer Sueldo	\$ (4,812.45)	\$ (4,392.45)
Décimo Cuarto Sueldo	\$ (10,928.47)	\$ (9,072.01)
Multas empleados	\$ (772.74)	\$ (279.72)
Participación Trabajadores	\$ (73,288.26)	\$ (86,589.51)
Total	\$ (150,004.07)	\$ (100,333.69)

- 5) **Cuentas por pagar diversas relacionadas.-** Registra las obligaciones que la compañía tiene con sus accionistas, producto de la transición de los bienes muebles e inventarios al conformar la compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A. de personas naturales.

Cuentas por pagar María Miranda transición	\$ -	\$ (199,229.78)
Miranda Vargas Julio Eduardo	\$ (762.61)	\$ (1,378.37)
Total	\$ (762.61)	\$ (579,837.58)

6) El detalle de esta cuenta es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Anticipo Clientes	\$ (434.05)	\$ (5,393.59)
Anticipo Varios (vehículos)	\$ (28,149.13)	\$ (23,949.49)
Anticipo RT-Comisiones Tarjeas	\$ (43.73)	\$ (63.05)
Ventas Diferidas (*)	\$ (3,473.91)	\$ (201,332.92)
Total	\$ (32,100.82)	\$ (230,739.05)

(*) Corresponde al contrato de venta realizado con la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnica

Nota 18 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Este rubro registra los siguientes valores al 31 de diciembre del 2019 Y 2018:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Cuentas x Pagar C.F.N (Largo Plazo) (1)	\$ -	\$ (530,386.81)
Cta por pagar Mavesa	\$ -	\$ (5,626.28)
Cuenta por pagar MetrocarBco	\$ (24,552.24)	\$ (41,142.67)
Total	\$ (24,552.24)	\$ (577,155.76)

(1) En Este rubro se registra el préstamo otorgado por la Corporación Financiera Nacional al Ing. Miranda Vargas Julio Eduardo, , según autorización de la Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 14 de febrero del 2015 y para cumplir con solicitud realizada por la Corporación Financiera Nacional. Se encuentra cancelada en su totalidad

Nota 19 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

En esta cuenta incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados correspondientes al desahucio.

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Provisión Jubilación Patronal	\$ 143,826.05	\$ 112,958.00

del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Jubilación patronal.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte de IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La compañía ha realizado el cálculo actuarial con la empresa SERVIACTUARIAL S.A. perito calificado por la Superintendencia de Bancos; Calificación No. SB-DTL-2017-302

Nota 20 PATRIMONIONETO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 registra el saldo siguiente:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
PATRIMONIO NETO	\$ (337,110.76)	\$ (682,679.14)
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ (337,110.76)	\$ (682,679.14)

A continuación se presenta el desglose de la cuenta Patrimonio Neto:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Capital Social (1)	\$ (800.00)	\$ (800.00)
Reserva Legal (2)	\$ (400.00)	\$ (400.00)
Pérdidas o Ganancias Actuariales	\$ (13,496.49)	\$ (25,478.00)
Ganancias Acumuladas (3)	\$ -	\$ (271,872.19)
Utilidad del Ejercicio (4)	\$ (301,554.50)	\$ (363,269.18)
Resultados Acumulados por Efecto NIIFS	\$ (20,859.77)	\$ (20,859.77)
Total	\$ (337,110.76)	\$ (682,679.14)

- 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 2019	AÑO 2018
CAPITAL PAGADO		

hasta completar el 50% del capital social.

- 3) **Ganancias Acumuladas.-** Registra las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas se han distribuido en el año 2019
- 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 2019 Y 2018 se conforman según el siguiente detalle:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Ventas Balanceado Ganadería	\$ (5,518,596.41)	-5.178.882,35
Ventas Balanceado Cerdos	\$ (3,213,739.43)	-3.141.196,80
Ventas Balanceado Aves	\$ (815,654.44)	-937.359,01
Ventas Balanceado Caballos	\$ (141,585.46)	-151.391,77
Ventas Mascotas	\$ (1,262,247.78)	-1.248.312,88
Ventas Balanceados Otras Especies	\$ (309,359.82)	-301.698,76
Ventas Sales Minerales	\$ (1,245,648.59)	-1.238.920,06
Ventas Salud Animal	\$ (2,905,911.15)	-2.983.742,85
Ventas Agrícola	\$ (4,257,919.38)	-4.085.889,86
Ventas Varias	\$ (679,307.28)	-763.910,92
TOAL VENTAS	\$ (20,349,969.74)	-20.031.305,26
PRESTACION DE SERVICIOS		
Venta de Servicios	\$ (57,293.40)	-69.620,07
TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	\$ (57,293.40)	-69.620,07
DESCUENTOS		
Descuento y devoluciones en Ventas	\$ 1,356,050.20	1.254.027,34
DESCUENTOS	\$ 1,356,050.20	1.254.027,34
BONIFICACION EN PRODUCTO		
Bonificación Sobrealimento Ganadería	\$ (225,475.98)	-238.286,38
Bonificación Sobrealimento Cerdos	\$ (40,731.99)	-46.307,52
Bonificación Sobrealimento Aves	\$ (869.70)	-2.219.48

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ (19,371,881.79)	-19.201.940,86
OTROS INGRESOS		
Otros ingresos	\$ (6,216.29)	-99.647,60
Venta de Activos fijos	\$ -	-6.461,37
Intereses Ganados	\$ (15,145.95)	-5.829,00
Intereses no objeto de renta	\$ (27,565.56)	-5.829,00
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ (48,927.80)	-111.937,97
TOTAL DE INGRESOS	\$ (19,420,809.59)	-19.313.878,83

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 2019 Y 2018 se presenta de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
COMPRAS		
Costo Venta Balanceado Ganadería	\$ 4,927,558.96	4.659.927,92
Costo Venta Balanceado Cerdos	\$ 2,877,431.19	2.825.354,58
Costo Venta Balanceado Aves	\$ 762,549.53	857.542,22
Costo Venta Balanceado Caballos	\$ 123,115.80	134.069,28
Costo Venta Balanceado Mascotas	\$ 970,723.16	955.721,02
Costo de Ventas Balanceado Otras Especies	\$ 280,891.04	269.616,70
Costo Venta Sales Minerales	\$ 862,015.60	856.044,81
Costo Venta Salud Animal	\$ 2,068,669.81	2.144.940,74
Costo Venta Agrícola	\$ 3,419,488.21	3.298.533,79
Costo de Ventas Varias	\$ 484,095.63	558.137,68
TOTAL DE COMPRAS	\$ 16,776,538.93	16.559.888,74
OTROS COSTOS		
Fletes y Servicios Logísticos PRONACA	\$ 58,400.89	59.169,21
Fletes cobrados por Otras Casas Comerciales	\$ 100,811.83	21,48
Estibajes	\$ 61,743.60	59.669,10
(-) Descuento y Devolución Compras	\$ (138,481.53)	-60.142,58
Perdida Caja	\$ -	1.140,00
TOTAL OTROS COSTOS	\$ 82,474.79	59.857,21
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 16,859,013.72	16.619.745,95

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Gastos de Venta	900475.48	962.565,11
Gastos de Administración	1164179.67	1.072.911,53
Gastos Financieros	38949.75	68.837,67
Otros Gastos	156636.47	12.555,18
TOTAL DE GASTOS	2260241.37	2.116.869,49

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

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
GASTOS DE VENTA	-	-
SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 474,569.48	424.048,97
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 88,878.80	80.459,17
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 140,008.41	156.533,64
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 11,291.72	26.013,74
SERVICIOS BASICOS	\$ 448.13	9.212,92
VARIOS GASTOS DE VENTA	\$ 99,337.13	189.328,78
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 85,941.81	76.967,89
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$ 900,475.48	962.565,11

El detalle de gastos de Administración es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 354,328.20	390.715,85
DEPRECIACIONES	\$ 91,188.56	79.331,69
GASTO DETERIORO	\$ -	15.304,26
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 261,311.83	217.424,78
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 85,956.97	70.332,34
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 82,691.39	45.679,21
HONORARIOS	\$ 30,511.85	34.678,55
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 3,921.90	6.864,68
SERVICIOS BASICOS-ADMINISTRATIVOS	\$ 11,788.84	15.031,41
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 14,040.61	224.770,47
VARIOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 26,755.25	171.361,44

correspondientes al año 2015, no obstante dichos valores no han sido tomados en cuenta para determinar el resultado del ejercicio

Nota 24 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Corresponde a la Ganancia del Período de USD 577.263,39, de este valor se hará las apropiaciones como: Participación de trabajadores, Impuesto a la renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

CONCILIACION TRIBUTARIA	VALORES	IMPTO.RTA.25%
Utilidad antes del 15% e Impuesto a la Renta	\$ 488,588.42	
15% Participación Trabajadores	\$ (73,288.26)	
Utilidad despues de Participacion	\$ 415,300.16	\$ 103,825.04
Ingresos no objeto de Impto a la Renta	\$ (27,565.56)	\$ (6,891.39)
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula $\{(804*15\%) + [(805-808)*15\%]\}$	\$ 4,134.83	\$ 1,033.71
Costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes, Retención y Documentos Complementarios (Art. 10 LRTI y Art. 35 RALRTI numeral 7)	\$ 42,462.59	\$ 10,615.65
REVERSION DETERIORO INVENTARIOS	\$ -	\$ -
REVERSION JUBILACION Y DESAHUCIO	\$ (505.00)	\$ (126.25)
provisión Jubilación Patronal y desahucio	\$ 38,908.51	\$ 9,727.13
Utilidad antes de impuestos	\$ 472,735.53	\$ 118,183.88
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	\$ -	\$ -
BASE IMPONIBLE	\$ 472,735.53	
Impuesto a la Renta	\$ 118,183.88	
Anticipo pagado	-	-

RESUMEN DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad antes de 15% participación Trabajadores	\$ 488,588.42
Participación 15% Trabajadores	\$ (73,288.26)
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 415,300.16
Impuesto a la Renta	\$ (118,183.88)
Menos Gasto por impuesto renta	\$ 297,116.27
Impuesto Diferidos	\$ 4,438.23
	\$

emitidos por la Gerencia de la Compañía el 20 de febrero del 2020 y serán presentados Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta de accionistas sin modificaciones.

Nota 26 PRINCIPALES OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

. Operaciones con partes relacionadas y Accionistas

Las operaciones entre la Compañía, accionistas y partes relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

. Principales transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019, se presentaron transacciones con partes relacionadas, tributariamente bajo el concepto de créditos relacionados.

. Administración y alta dirección

La Administración y demás personas que asumen la gestión de la compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre del 2019, en transacciones no habituales y/o relevantes.

. Remuneraciones y compensaciones de la gerencia

Durante el año 2019, los importes reconocidos a la gerencia general, corresponde a pagos por desempeño de sus funciones, las transacciones se identifican como efectuadas con partes relacionadas al tratarse de un accionista de la Compañía.

Nota 27 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

La empresa Megagrostore Centro Agropecuario S.A aplico la Niff 16 por tanto sus registro reconocimiento como parte de sus activos los bienes inmuebles arrendados como sigue :

cuentas	detalle	valor
1.3.1.04.01	Activo Arrendamiento Locales	599219.49
1.3.1.04.02	(-) Dep Acumulada Arrendamiento Locales	-118612.1

Mientras que en el Estado de Resultados integral:

cuentas	detalle	valor
		¢

AGROPECUARIO S.A. suscribió un contrato de arrendo con la Sra. Emma 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 2019, no se registra contingencias.

Nota 29 CONTRATOS

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía MEGAGROSTORE CENTRO AGROPECUARIO S.A, no mantiene contratos importantes.

NOTA30 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019, 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.


Dra. Pamela Granda
CONTADORA GENERAL


Ing. Julio Miranda
GERENTE GENERAL

