
GRANOSQUIL S.A.

GRANOSQUIL S.A.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

1.- Información general

Granosquil S.A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 21 de septiembre de 2016 inscrita en el Registro Mercantil. La dirección de la Compañía y sede de su domicilio principal es Parque Industrial California Solar 1, Sector el Sauce Bodega 4, 6 y C12 en la Vía Daule Km 11,5 Guayaquil - Ecuador.

Su objetivo principal es la venta al por mayor y menor de productos agrícolas. A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, las operaciones de la Compañía corresponden principalmente a la venta de productos agrícolas.

Sus actividades están reguladas por la Ley de Compañías, Código Civil, Laboral, Tributario, Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y demás Estatutos Sociales.

2.- Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. De acuerdo con la norma de primera aplicación, se ha considerado fecha de transición a las NIIF el 1 de enero de 2011 recalculando los saldos del patrimonio al inicio y cierre del ejercicio precedente así como el resultado de dicho periodo conforme a los principios internacionales.

La emisión de los estados financieros adjuntos fue autorizado por la Gerencia de la Compañía y aprobados por la Junta General de Socios el 04 de mayo del

3.- Moneda de presentación

Los presentes estados financieros se expresan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4.- Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de los Administradores de la Compañía.

5.- Políticas contables

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la compañía en la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

Notas a los estados financieros (continuación)

(a) Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

(b) Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación cuando se lleva a cabo su adquisición, registrándose inicialmente a su valor razonable. Los activos financieros mantenidos por la sociedad se clasifican como:

- Activos financieros a vencimiento: Activos cuyos cobros son de cuantía fija y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- Préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa: activos financieros originados por las sociedades a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente como una pérdida por deterioro del valor.

(c) Existencias

Los inventarios están valuados al costo. La medición del costo utilizado es el costo promedio.

Las importaciones en tránsito están valuadas al costo de adquisición, el cual se encuentra incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

(d) Propiedades, planta y equipos

Las partidas de propiedades, planta y equipos se valoran a su precio de adquisición y menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los costes de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se registran como mayor coste de los correspondientes bienes. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La compañía no ha considerado el valor residual de propiedad, planta y equipos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud de que los bienes totalmente depreciados son retirados.

Notas a los estados financieros (continuación)

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un bien de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

(e) Clasificación de activos financieros y deudas entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación adjunto, los activos financieros y las deudas se clasifican en función de sus vencimientos; es decir, como corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

(f) Obligaciones con instituciones financieras

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costes directos de emisión. Posteriormente se valoran al coste amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

(g) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

(h) Cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo

Los cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros que no presentan un plazos fijos de cancelación ni generan intereses.

(i) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del principio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y/o los servicios prestados en el marco ordinario.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable.

(j) Impuestos

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio y después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles.

Notas a los estados financieros (continuación)

(k) Beneficios a empleados

Los pasivos devengados por compromisos con el personal tales como beneficios sociales y otras bonificaciones establecidas por la legislación laboral del Ecuador, se encuentran registrados en las "Obligaciones con empleados y con el IESS" del estado de situación adjunto.

(l) Participación a trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

(m) Beneficio por acción

El beneficio básico por acción se determina dividiendo el resultado neto del ejercicio (después de impuestos) entre el número de acciones que posee la compañía.

(n) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

6.- Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la compañía de acuerdo con la NIIF, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

7.- Efectivo Equivalente al Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas es como se muestra a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	(a) 24,477	2,754
Bancos	(b) 161,685	125,131
	<u>186,162</u>	<u>127,885</u>

(a) Corresponden a valores según arqueo por ventas al cierre del periodo.

(b) Corresponde al efectivo depositado en cuenta corriente, fruto de las operaciones de la compañía como son: Banco Guayaquil US \$ 111.124 y

Notas a los estados financieros (continuación)

8.- Activos Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deudores comerciales	(a) 124,487	91,005
Deudores no comerciales	(b) 2,148	13,141
Cheques Posfechados	(c) 77,701	50,916
Cheques Protestados	805	-
(-) Provisión cuentas incobrables	(3,716)	(2,478)
	<u>201,425</u>	<u>152,583</u>

(a) Corresponde al saldo de cuentas por cobrar procedentes de actividades ordinarias, entre los principales se encuentran: Reina Ruiz Cruz US \$ 19.807; Manuel Quelal Saldana US \$ 16.829; Zoila Chipantiza Punguil US \$ 12.859; Rolcar S.A. US \$ 7.039 entre otros US \$ 67.953.

(b) Representa prestamos y anticipos concedidos a empleados que son descontados en los respectivos roles mensuales. Prestamos a compañías relacionadas como Neiruni Codipromasa C.A. US \$ 590. (Ver Nota 23).

(c) Valores reposan en custodia de los administradores. A la fecha del informe.

9.- Existencias

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Mercadería en almacén	(a) 910,847	1,204,278

(a) Corresponde al stock de mercadería disponible para la venta. En el detalle adjunto las líneas que representan las existencias totales.

10.- Servicios y Otros Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los pagos anticipados se formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios pagados por anticipados	1,161	1,525
Anticipo a proveedores	(a) 118,811	70,237
	<u>119,972</u>	<u>71,762</u>

(a) Corresponde a valores entregados a proveedores por concepto de anticipo a futuras compras de inventario para la venta.

Notas a los estados financieros (continuación)

11.- Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario - Impto. Renta	(a) <u>29,098</u>	<u>9,338</u>

- (a) Corresponde a valores de períodos anteriores por US \$ 9.338 y US \$ 14.002 los importes que al 30 de abril del 2020 corresponden a las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas a la compañía en ventas locales durante el mencionado ejercicio económico.

12.- Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de propiedades, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Maquinarias y Equipos	304,870	262,866
Equipos de Computación	380	380
Vehiculos	74,060	-
	<u>379,310</u>	<u>263,246</u>
Depreciación Acumulada	(51,821)	(14,796)
	<u>327,489</u>	<u>248,450</u>

13.- Activos por Impuestos Diferidos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de activos por impuestos diferidos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por Impuestos Diferidos	(a) <u>739</u>	<u>739</u>

- (a) Los impuestos diferidos constituyen el valor a pagar o a recuperar en el futuro que surge como resultado de aplicar hoy la base financiera para cerrar los estados financieros y la base tributaria que se aplicó para determinar el Impuesto a la Renta del mismo periodo contable. El SRI emitió la resolución No. NAC-DGECCGC15-00000012.

El art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que: " Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento y que en caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevaleceran las primeras "

14.- Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Acreedores comerciales locales	(a) <u>11,754</u>	<u>11,841</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Representan valores por concepto de adquisiciones de bienes y servicios a proveedores nacionales como: Gonzalo Merino Zurita US \$ 5.928 (**Ver Nota 23**); Danny Caceres Valverde US \$ 5.148; Sociedad Agricola San Carlos S.A. US \$ 1.700; entre otros US \$ 1.022

15.- Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Administración tributaria	(a)	5,502	1,464
Obligaciones con el IESS	(b)	1,521	1,546
Obligaciones con empleados	(c)	8,195	17,120
		<u>15,218</u>	<u>20,130</u>

- (a) Corresponde a valores retenidos a proveedores por concepto de retenciones en la fuente de IVA y del Impuesto a la renta por US \$ 5.502 a liquidarse
- (b) Constituye la aportación personal, patronal, fondos de reserva, préstamos quirografarios e hipotecarios a favor del instituto ecuatoriano de seguridad social del mes de diciembre del 2019.
- (c) Corresponde a la provisión de beneficios sociales a los empleados al 31 de diciembre del 2019.

16.- Otros Pasivos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el grupo de otros pasivos corrientes se forma de la siguiente manera:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos de clientes		25	41
Prov. Jubilacion Patronal		8,367	8,367
Desahucio		6,205	6,205
Otros pasivos	(a)	1,760,258	1,760,258
		<u>1,774,855</u>	<u>1,774,871</u>

- (a) Corresponde prestamo efectuados a la compañía por parte de los accionistas (**Ver Nota 23**).

17.- Capital Social

El saldo del capital social al 31 de diciembre del 2019 fue de US \$ 800 conformado por 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US \$ 1,00 cada una, completamente suscritas y pagadas.

El capital social de la compañía se encuentra integrado de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

	# acciones	USD \$	% participación
Merino Saldaña Marcia	80	80	10%
Merino Saldaña Ma. Lourdes	80	80	10%
Merino Zurita Gonzalo	640	640	80%
Totales	800	800	100%

18.- Reservas

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, la compañía mantenía cuentas de reservas por los siguientes conceptos:

	2018	2017
Legal	(a) <u>4,688</u>	<u>4,688</u>

- (a) La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% de capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

19.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias generados en el año 2018 corresponden a facturación emitida por distribución y venta de consumos de productos masivos arroz y azucar .

20.- Costos

Durante los años 2019 y 2018 la técnica de cálculo del costo de los inventarios ha sido del costo promedio ponderado.

21.- Gastos

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2019	2018
Gastos Administrativos	(a) 300,701	340,703
Gastos Operativos	(b) 49,913	1,297
Gastos Financieros	139	258
TOTAL GASTOS	<u>350,753</u>	<u>342,258</u>

- (a) Valor correspondiente a gastos generados en las operaciones de la compañía tales como mantenimientos, suministros, depreciaciones, entre otros.

- (b) Valor correspondiente a gastos generados para operaciones de la compañía, comisiones, capacitaciones entre otros.

Notas a los estados financieros (continuación)

22.- Impuesto a la Renta

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico del año 2011, el porcentaje fue del 24%, para el 2012 fue del 23%, del 2013 se aplica el 22% y a partir del 2018 se aplica el 25%.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2018, fueron las siguientes:

	2019	2018
Utilidad del ejercicio	(34,287)	36,719
(-) 15% participación trabajadores	-	(5,508)
(-) Generacion/Reversion Dif. Temporarias	(2,536)	-
Más (menos) partidas de conciliación:		
(+) Gastos no deducibles	2,511	6,879
Utilidad gravable	(34,311)	38,090
Tasa de impuesto	25%	25%
(=) Impuesto a la renta causado	-	9,523

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la determinación del impuesto a la renta a pagar del contribuyente fue como sigue:

	2019	2018
Impuesto a la renta corriente	-	9,523
(-) Anticipo determinado del ejercicio corriente	(5,758)	(31,112)
(=) Impto. A la renta causado mayor al anticipo	(5,758)	(21,590)
(+) Saldo del anticipo no pagado		31,112
(-) Retenciones en la fuente del año	(14,002)	(17,976)
(-) Crédito tributario años anteriores	(9,338)	(22,474)
(=) Saldo a Favor del Contribuyente	(29,098)	(9,338)

23.- Partes Relacionadas

Saldos con partes relacionadas

Los saldos de las transacciones con partes relacionadas, efectuadas de común acuerdo, se describen a continuación:

Deudores no comerciales, nota 8	2019	2018
Codipromasa C.A.	590	590
Acreeedores comerciales, nota 14	2019	2018
Merino Gonzalo	5,928	-
Otros pasivos corrientes, nota 16	2019	2018
Merino Gonzalo	1,760,258	1,090,258

Notas a los estados financieros (continuación)

24.- Eventos subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o

25.- Aprobación de los estados financieros

Estos Estados Financieros Auditados fueron presentados para su aprobación a la Junta General de Accionistas el 04 de mayo del 2020.
