



**OSORIO & HERRERA**  
AUDITORES Y CONSULTORES - CIA. LTDA.

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA  
[www.uccglobal.org](http://www.uccglobal.org)

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de

**SEEDPLC CIA. LTDA.**

Guayaquil, 18 de junio del 2020

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Compañía SEEDPLC CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía SEEDPLC CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

#### **Fundamento de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría -NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de la Compañía SEEDPLC CIA. LTDA. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de acuerdo con esos requerimientos y con el código de ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.





A los Accionistas de  
**SEEDPLC CIA. LTDA.**  
Guayaquil, 18 de junio del 2020

### **Otra información**

La Administración de la Compañía es la responsable por la preparación del informe anual de los Administradores de la Junta General de Accionistas, que no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría sobre los mismos, la referida información fue obtenida antes de la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional, y considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros con nuestro conocimiento obtenido durante el desarrollo de nuestra auditoría y que deban ser reportadas.

Basados en el trabajo realizado, concluimos que no existen inconsistencias materiales a reportar sobre esta información.

### **Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros**

La Administración de la Compañía SEEDPLC CIA. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Industrias (NIIF para las PYMES) y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Administración de la Compañía es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía SEEDPLC CIA. LTDA. es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son 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 contiene nuestra 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 existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si,





A los Accionistas de  
**SEEDPLC CIA. LTDA.**  
Guayaquil, 18 de junio del 2020

individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacional de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un 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 la vulneración de control interno.
- Obtenemos 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 eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determinamos sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la correspondiente 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 logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



**OSORIO & HERRERA**  
AUDITORES Y CONSULTORES - CIA. LTDA

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA  
[www.ucsglobal.org](http://www.ucsglobal.org)

A los Accionistas de  
**SEEDPLC CIA. LTDA.**  
Guayaquil, 18 de junio del 2020

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestra opinión, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de SEEDPLC CIA. LTDA. como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.

**OH**  
AUDITORES Y CONSULTORES CIA. LTDA

Número de Registro en la  
Superintendencia de Compañías,  
Valores y Seguros: SC-RNAE-1212

Andrea Salinas Romero  
Representante Legal



Independent Affiliated of

**UC&S AMERICA**

[www.ucsa-america.org](http://www.ucsa-america.org)

Accounting Legal and Business Advisors  
A Strategic Alliance  
New York Mexico

**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2019	2018	Referencia a Notas	2019	2018
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activos corrientes</b>					<b>Pasivos corrientes</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	28.464	197.415		Obligaciones financieras	691 568
Cuentas por cobrar clientes	7	127.517	196.437	11	Cuentas por pagar proveedores	159.284 38.034
Anticipos a proveedores	8	53.548	40.315		Anticipos de clientes	1.809 4
Impuestos por recuperar	13	52.195	12.422	13	Impuestos por pagar	1.512 13.145
Inventarios	9	394.995	203.144	14	Beneficios sociales	7.331 19.957
Otras cuentas por cobrar		527	401		<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>170.627 71.708</b>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>657.246</b>	<b>650.134</b>		<b>Pasivos no corrientes</b>	
					Cuentas por pagar a compañías relacionadas	12
					<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>300.664 540.000</b>
					<b>Total pasivos</b>	<b>300.664 540.000</b>
					<b>Total pasivos (según estado adjunto)</b>	<b>471.291 611.708</b>
<b>Activos no corrientes</b>					<b>Patrimonio (según estado adjunto)</b>	
Propiedades y equipos	10	8.249	7.600	15	Capital social	20.000 20.000
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>8.249</b>	<b>7.600</b>		Aporte para futura capitalizaciones	170.000 -
					Reserva legal	1.301 1.301
					Resultados acumulados	27.029 -
					Resultados del ejercicio	( 24.126) 24.725
					<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>194.204 46.026</b>
					<b>Total del pasivo y patrimonio</b>	<b>665.495 657.734</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Hernán Pino Freire  
Representante Legal

Ing. Guillermo Logroño  
Contador

**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2019	2018
Ingresos		3.665.409	3.202.676
Costo de venta	17	<u>(3.095.745)</u>	<u>(2.610.383)</u>
Utilidad bruta		<u>569.664</u>	<u>592.293</u>
Gastos administrativos	17	(315.560)	(467.790)
Gastos de Ventas	17	<u>(263.889)</u>	<u>(81.355)</u>
Utilidad operacional		<u>(9.785)</u>	<u>43.148</u>
Gastos financieros		<u>(14.341)</u>	<u>(6.913)</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta		<u>(24.126)</u>	<u>36.235</u>
Impuesto a la renta	13	-	(10.209)
Utilidad neta y resultado integral del año		<u><u>(24.126)</u></u>	<u><u>26.026</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Hernán Pino Freire  
Representante Legal



Ing. Guillermo Logroño  
Contador

**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	Capital Social	Aporte para futura capitalizaciones	Reserva legal	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 19 de enero del 2018	20.000	-	-	-	20.000
Apropiación de reserva legal	-	-	1.301	-	1.301
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	24.725	24.725
Saldos al 31 de diciembre del 2018	20.000	-	1.301	24.725	46.026
Aportes de accionista	-	170.000	-	-	170.000
Ajuste y/o reclasificaciones	-	-	-	2.304	2.304
Pérdida neta del ejercicio	-	-	-	(24.126)	(24.126)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	20.000	170.000	1.301	2.903	194.204

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Hernán Pino Freije  
Representante Legal



Ing. Guillermo Logroño  
Contador

**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2019
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Pérdida neta del ejercicio		(24.126)
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Depreciación, neto	10	1.777
		<u>(22.349)</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar, neto		68.920
Anticipos a proveedores		(13.233)
Otras cuentas por cobrar		(117)
Impuestos por recuperar		(39.773)
Inventarios		(191.851)
Cuentas por pagar, neto		(117.963)
Anticipo a clientes		1.805
Impuestos por pagar		(11.633)
Beneficios sociales		(12.626)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación		<u>(338.820)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Compra de activos fijos, neta	10	(2.435)
Efectivo utilizado en actividades de inversión		<u>(2.435)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones		170.000
Ajuste por períodos anteriores		2.304
Efectivo provisto en actividades de inversión		<u>172.304</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		
Disminución neto de efectivo y equivalentes		(168.951)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		<u>197.415</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>28.464</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Hernán Pino Freire  
Representante Legal

  
Ing. Guillermo Logroño  
Contador

## **SEEDPLC CIA. LTDA.**

### **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **1. INFORMACION GENERAL**

##### **1.1 Constitución y operaciones**

La Compañía fue constituida el 19 de enero del 2018 en la ciudad de Guayaquil, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 13 de octubre del mismo año.

La actividad principal es la venta al por mayor de frutas.

Para el desarrollo de su actividad la Compañía mantiene su oficina matriz en la Ciudadela Alborada 10ma Etapa y sus bodegas ubicadas Durán – Eloy Alfaro para efectuar los despachos a las a sus clientes finales.

##### **1.2 Situación financiera del País**

Si bien la economía ecuatoriana mejoró su desempeño durante los años 2019 y 2018, aún continúa en proceso de recuperación, dada la inestabilidad de los precios del petróleo, los bajos niveles de inversión, así como el alto endeudamiento del estado y déficit de la caja fiscal, que por ahora se sigue cubriendo con la contratación de deuda adicional.

Ante estas situaciones el Gobierno Ecuatoriano ha implementado varias reformas que pretenden reordenar las finanzas públicas, a través de la eliminación y optimización de ciertos subsidios, la reducción del tamaño del Estado con la fusión de varias entidades estatales y la obtención de financiamiento más conveniente en tasa y plazo con organismos internacionales y gobiernos extranjeros. Así también ha implementado ciertas reformas tributarias y de otra índole, que principalmente buscan fortalecer y fomentar las nuevas inversiones privadas o en alianzas público-privadas para los sectores estratégicos de la economía.

La Administración de la Compañía considera que las situaciones antes indicadas no han originado efectos que ameriten impactos significativos en los estados financieros y las operaciones de la Compañía.

##### **1.3 Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de fecha 10 de junio del 2020 de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

#### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.



## **SEEDPLC CIA. LTDA.**

### **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **2.1 Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración exige su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

#### **2.2 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes.

#### **2.3 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

#### **2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos nacionales. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

#### **2.5 Activos y pasivos financieros**

##### **2.5.1 Clasificación**

La Compañía clasifica los instrumentos financieros en las siguientes categorías: "costo amortizado" y "activos financieros a valor razonable". La administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

## SEEDPLC CIA. LTDA.

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activos y pasivos financieros en la categoría de "costo amortizado". Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

**(a) Activos financieros al costo amortizado**

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar a clientes y a compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

**(b) Pasivos financieros al costo amortizado**

Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores, compañías relacionadas y otras. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### 2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

##### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

##### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden posteriormente a valor razonable con cambios en resultados.

##### **Medición posterior**

**(a) Activos financieros al costo amortizado:**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues

## SEEDPLC CIA. LTDA.

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

#### (b) Pasivos financieros al costo amortizado

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por pagar proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 30 días.

#### 2.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantiene provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar de US\$25.000 y US\$25.000 respectivamente, el cual se presenta en el estado situación financiera neto de las cuentas por cobrar clientes.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

#### 2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.



**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**2.5.5 Impuestos y retenciones**

Corresponden principalmente a crédito tributario del impuesto a la salida de divisas. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

**2.5.6 Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende el costo de adquisición, gastos de importación y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**2.6 Propiedades y Equipos**

Las propiedades y equipos se muestran al costo histórico menos las pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos. El monto neto de propiedad y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de la propiedad y los equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	5 años
Otros activos	10 años

## SEEDPLC CIA. LTDA.

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

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

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

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no ha efectuado construcciones de activos calificables.

#### 2.7 Deterioro de activos no financieros (Propiedades y equipos)

Los activos sujetos a depreciación (propiedades y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse a su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

#### 2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido

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

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados

## SEEDPLC CIA. LTDA.

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

en los estados financieros preparados bajo NIIF para PYMES. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuestos diferidos comprenden las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- (i) las diferencias temporarias deducibles;
- (ii) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal;
- (iii) la compensación de créditos tributarios no utilizados procedentes de periodos anteriores, siempre y cuando no se solicite su devolución ante el Servicio de Rentas Internas y sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, para su utilización.

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

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

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF, por el rubro de jubilación patronal y desahucio.

## 2.9 Beneficios a empleados

**Beneficios de corto plazo:** Se registran en un rubro específico o en el rubro de beneficios sociales del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

## **SEEDPLC CIA. LTDA.**

### **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la facturación de la venta de frutas, en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega del servicio al comprador, la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

#### **2.11 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) descritos en la Sección 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

### **3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

#### **3.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprenden los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de la Compañía estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control.

La administración de riesgos está bajo la responsabilidad de los accionistas de la Compañía. La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por los funcionarios de la Compañía, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a los accionistas medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

##### **(a) Riesgos de mercado**

###### Riesgo de precio

La principal exposición a la variación de precios de productos terminados se encuentra relacionada con venta al por mayor de frutas. La Compañía ha decidido realizar una mezcla de abastecimientos de productos que involucre proveedores

**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

locales y del exterior, optimizando su producción y cuidando su flujo de caja, minimizando este riesgo.

Riesgo de tasa de interés

Debido a que la Compañía no registra pasivos que generen intereses a tasas variables, no está expuesta al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo.

**(b) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar.

Respecto al riesgo de crédito asociado con los saldos de depósitos, la Compañía únicamente realiza operaciones con instituciones financieras que cuenten con una calificación de riesgo adecuada y superior dentro del mercado financiero. Adicionalmente, la Compañía ha determinado cupos y tipos de transacciones por cada institución financiera.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

<u>Entidad financiera</u>	<u>Calificación (1)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Internacional S.A.	AAA- / AAA	AAA- / AAA
Banco Pichincha C.A.	AAA- / AAA-	AAA / AAA-

(1) Datos disponibles al 30 de septiembre del 2019. Fuente: Superintendencia de Bancos.

Respecto a sus clientes las políticas de crédito de la Compañía están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso normal de los negocios.

La diversificación de las cuentas por cobrar y límites individuales de crédito son procedimientos adoptados para minimizar problemas de recuperación de estos activos que están alcanzados por este tipo de riesgos. La Compañía no tiene una concentración de riesgos crediticios en el caso de cuentas por cobrar.

**(c) Riesgo de liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un período de doce meses.

## SEEDPLC CIA. LTDA.

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos.

La Compañía durante el año 2019 y 2018, concentró su apalancamiento netamente con instituciones financieras, accionistas y proveedores y mantiene plazos que permiten acoplar sus pagos al proceso de servicios prestados que la Compañía mantiene.

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja se maneja internamente se administra la liquidez tomando en consideración los siguientes puntos:

- Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos, manuales de cobranzas claras que permitan un mejor seguimiento del crédito otorgado, a través de una estructura administrativa descentralizada que la soporte.
- Elaboración y análisis mensual de indicadores que permitan evaluar la gestión en determinados procesos.

### 3.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptimo para reducir el costo del capital.

Adicionalmente, consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo cuentas por pagar comerciales y compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar a proveedores	159.284	38.034
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	300.664	540.000
	<u>459.948</u>	<u>578.034</u>
Menos: Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(28.464)</u>	<u>(197.415)</u>
Deuda neta	431.484	380.619
Total patrimonio neto	(194.204)	(46.026)
Capital total	237.280	334.593
Ratio de apalancamiento	55%	88%

## SEEDPLC CIA. LTDA.

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

Las principales fuente de apalancamiento son sus compañías relacionadas.

#### 4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- (a) Deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda de su cobrabilidad, la existencia de saldos vencidos por más de 360 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos. Ver Nota 2.5.3.
- (b) Vida útil de las propiedades y equipos: Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año. Ver Nota 2.6.

#### 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

##### 5.1 Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

(Véase página siguiente)

**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u> Corriente <u>US\$</u>	<u>2018</u> Corriente <u>US\$</u>
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	28.464	197.415
Cuentas por cobrar clientes	127.517	196.437
<b>Total activos financieros</b>	<u>155.981</u>	<u>393.852</u>
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Cuentas por pagar proveedores	159.284	38.034
<b>Total pasivos financieros</b>	<u>159.284</u>	<u>38.034</u>

**5.2 Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor en libros de cuentas por cobrar corrientes, efectivo y equivalentes de efectivo, y otras cuentas por cobrar y pagar se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

**6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	200	7.618
Bancos (1)	28.264	189.797
	<u>28.464</u>	<u>197.415</u>

(1) Corresponde a dinero de libre disponibilidad en el Banco Internacional S.A. y Banco Pichincha C.A.

**7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes (1)	152.517	221.437
Provisión incobrable (2)	(25.000)	(25.000)
	<u>127.517</u>	<u>196.437</u>

**SEEDPLC CIA. LTDA.****NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

(1) Ver el detalle de los principales clientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Frutera Natura S.A.	14.706	31.363,00
Balmer Garseni Cuastumal Puenayan	14.376	-
Pedro Quinche Cepeda	11.898	-
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	9.901	27.457
Vasquez Bastidas Ruth Cecilia	8.351	-
Pablo Misael Viera Moposita	7.815	-
Leonel Eduardo Gutierrez Alvear	7.793	17.069
Luis Alfonso Jines Jines	-	11.630
Juan Gabriel Salan Vallejo	6.882	6.975
Sufruit S.A.	5.654	-
Piedad Vega Ugsha	-	10.819
Carlos Carrasco Buenaño	-	9.314
Luis Naranjo Chacaguasay	-	9.309
Condiecsa	-	8.729
Otras menores	65.141	88.772
	<u>152.517</u>	<u>221.437</u>

Ver antigüedad de cartera por años al 31 de diciembre a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Por vencer</u>	9.755	66.237
<u>Vencidas por año</u>		
De 0 a 30 días	84.154	72.510
De 31 a 60 días	9.514	23.239
De 61 a 120 días	1.352	25.577
Más de 120 días	47.742	33.874
	<u>152.517</u>	<u>221.437</u>

(2) El movimiento de la provisión por deterioro para cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	25.000	-
Provisión	-	25.000
Saldo final	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>

## SEEDPLC CIA. LTDA.

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 8. ANTICIPOS A PROVEEDORES

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Lenín Chilán Mera	10.830	10.000
Leguizamon Exportaciones SPA	3.236	-
Oscresponse Southamerica S.A. (1)	17.000	17.000
Fabrilana S.A.	1.190	-
Yessenia Muñoz Casco (2)	18.439	3.652
Del Monte Fresh Produce (Chile) S.A.	-	6.419
Capespan Chile Spa S.A.	-	1.680
Otros menores	2.853	1.564
	<u>53.548</u>	<u>40.315</u>

(1) Corresponde a anticipos entregados por garantía de alquiler de galpón, donde funciona el establecimiento de la Compañía.

(2) Corresponden a valores entregados para trámites de desaduanización.

#### 9. INVENTARIOS

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Producto terminado	95.898	71.600
Productos en proceso	-	82.318
Material de empaque	2.089	-
Mercadería en tránsito	297.008	49.226
	<u>394.995</u>	<u>203.144</u>

**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**10. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Composición:

Descripción	Muebles y enseres	Vehículos	Equipo de computación	Otros activos	Total
<b>Al 1 de enero del 2018</b>					
Costo	-	-	-	-	-
Depreciación acumulada	-	-	-	-	-
Valor en libros	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Movimiento 2018</b>					
Adiciones	-	-	6.735	3.497	10.232
Depreciación	-	-	(1.347)	(1.294)	(2.641)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2018	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.388</u>	<u>2.203</u>	<u>7.591</u>
<b>Al 31 de diciembre del 2018</b>					
Costo	-	-	6.735	3.497	10.232
Depreciación acumulada	-	-	(1.347)	(1.294)	(2.641)
Valor en libros	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.388</u>	<u>2.203</u>	<u>7.591</u>
<b>Movimiento 2019</b>					
Adiciones	200	1.335	900	-	2.435
Reclasificación de depreciación	-	-	-	1.016	1.016
Depreciación	(4)	(22)	(2.417)	(350)	(2.793)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2019	<u>196</u>	<u>1.313</u>	<u>3.871</u>	<u>2.869</u>	<u>8.249</u>
<b>Al 31 de diciembre del 2019</b>					
Costo	200	1.335	7.635	3.497	12.667
Depreciación acumulada	(4)	(22)	(3.764)	(628)	(4.418)
Valor en libros	<u>196</u>	<u>1.313</u>	<u>3.871</u>	<u>2.869</u>	<u>8.249</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existen gravámenes ni restricciones sobre las propiedades y equipos.

**11. PROVEEDORES**

Composición:

	2019	2018
Proveedores locales (1)	150.284	38.034
Otras cuentas por pagar (2)	9.000	-
	<u>159.284</u>	<u>38.034</u>

(1) Corresponde principalmente a cuentas por pagar a Davide Del Curto S.A. por US\$31.563, Moño Azul S.A.C.I. por US\$30.723; Duckwall Fruit Company por US\$26.135; y Aprofuit Italia Soc. Coop. Agrícola por US\$15.129.

(2) Corresponde a valores pendientes de pago a la Sra. María Luisa Moreno Alvarez.

## SEEDPLC CIA. LTDA.

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

## 12. SALDOS CON ENTIDADES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2019 y 2018 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a: i) las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la Compañía, tienen control conjunto o influencia significativa (asociadas) y ii) personal clave de la gerencia o administración.

### (a) Saldos al 31 de diciembre:

	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Cuentas por pagar Largo Plazo</u>				
Hernán Pino	Accionista	Préstamo	300.664	270.000
Lenín Chilán	Accionista	Préstamo	-	270.000
Total por pagar			<u>300.664</u>	<u>540.000</u>

Los saldos por pagar a compañías relacionadas y accionistas no devengan intereses y tienen plazos pago mayor a 365 días.

## 13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

### (a) Situación Fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2017 al 2019 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

### (b) Impuesto a la renta

La composición del impuesto a la renta es la siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta corriente	-	10.209
Cargo a los resultados integrales del año	<u>-</u>	<u>10.209</u>

**SEEDPLC CIA. LTDA.****NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**(c) Conciliación del resultado contable-tributario**

El impuesto a la renta de los años 2019 y 2018 se determinó como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación laboral e impuestos	(26.287)	42.630
Menos: Participación laboral	-	(6.395)
Utilidad antes de impuestos	<u>(26.287)</u>	<u>36.235</u>
Más: gastos no deducibles	7.675	71.890
Menos: Deducción por incentivo de solidaridad (1)	-	(67.290)
Total base imponible total de Impuesto a la Renta	<u>(18.612)</u>	<u>40.835</u>
Tasa de impuesto a la renta	<u>0%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a la renta determinado	<u>-</u>	<u>10.209</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a beneficios de deducción de personas con discapacidad, de acuerdo a la Resolución N° NAC-DGERCGC17-00000451

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta corriente causado	-	10.209
Menos		
Retenciones en la fuente efectuadas año corrientes	<u>-</u>	<u>(12.422)</u>
Saldo a favor	<u>-</u>	<u>(2.213)</u>

La provisión para impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% aplicable a las utilidades distribuidas; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por contribuyente siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Deben ser exportadores habituales, dedicarse a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y las compañías de turismo receptivo.

**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**Reconciliación de la tasa efectiva**

La relación entre el gasto por impuesto y la utilidad antes de impuestos de los años 2019 y 2018 se muestra a continuación:

(Véase página siguiente)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes del Impuesto a la renta	<u>(26.287)</u>	<u>36.263</u>
Tasa impositiva vigente	25%	25%
	-	9.066
Efecto fiscal de los gastos no deducibles al calcular la ganancia fiscal	<u>1.919</u>	<u>18.473</u>
Impuesto a la renta	<u>0</u>	<u>10.209</u>
Tasa efectiva	0%	28%

**(d) Impuesto por recuperar y pagar**

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Impuestos por recuperar:</u>		
Crédito tributario de IVA	33.375	12.422
Crédito tributario por retenciones en la fuente	18.820	-
Crédito tributario del IR 2018	-	-
	<u>52.195</u>	<u>12.422</u>
<u>Impuestos por pagar:</u>		
Impuesto a la renta	-	10.209
Retenciones en la fuente IVA	544	198
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	968	2.738
	<u>1.512</u>	<u>13.145</u>

**(e) Precios de transferencia**

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas, Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del RO. 511 del viernes 29 de mayo del 2015 solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe Integral de Precios de Transferencia y un Anexo de

## **SEEDPLC CIA. LTDA.**

### **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Operaciones con Partes Relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15.000.000 (Anexo e Informe) o US\$3.000.000 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

La Administración de la Compañía ha concluido que no existen impactos sobre la provisión de impuesto a la renta corriente para los años 2019 y 2018, considerando que las transacciones mantenidas con Compañías y partes relacionadas locales y del exterior cumplen con el principio de plena competencia. Además la Compañía no ha efectuado durante los años 2019 y 2018 operaciones que superen los montos establecidos para elaborar el informe y el anexo de operaciones con partes relacionadas.

#### **(f) Otros aspectos**

##### **Otros asuntos – Reformas Tributarias**

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la "Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria" en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta

## SEEDPLC CIA. LTDA.

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.

- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.

- Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o establecimientos permanentes en el Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas.

La administración de la Compañía, luego del análisis efectuado no esperan efectos significativos en sus operaciones.

#### 14. BENEFICIOS SOCIALES

Composición y movimiento:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Beneficios Sociales por pagar (1)	7.331	13.562
Participación Trabajadores 15% (2)	-	6.395
	<u>7.331</u>	<u>19.957</u>

(1) Incluye principalmente obligaciones por pagar a empleados por décimo tercer sueldo US\$366 (2018: US\$4.461; décimo cuarto sueldo US\$2.414 (2018: US\$2.965); vacaciones US\$2.020 (2018: US\$3.446).

(2) Ver Nota 13

#### 15. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 20.000 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una y está conformado de la siguiente manera:



**SEEDPLC CIA. LTDA.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Acciones</u>	<u>%</u>
Hernán Pino Freire	Ecuatoriana	10.000	50%
Lenín Chilán Mera	Ecuatoriana	10.000	50%
		<u>20.000</u>	<u>100%</u>

Mediante escritura pública celebrada el 13 de mayo del 2020, se acuerda el traspaso de las 10.000 acciones de Lenín Chilán Mera a favor de María Fernanda Guadamud Moreno.

A la fecha de emisión de este informe no se ha realizado el cambio de traspaso de acciones en el libro de accionistas ni se ve reflejado en la Superintendencia de Compañías.

**16. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Durante el período 2019 se realizó la aprobación de los aportes para futuras capitalizaciones por parte de los accionistas, mediante acta de Junta General de Accionista celebrada el 10 de junio DEL 2020.

**17. RESERVA LEGAL Y RESULTADOS ACUMULADOS**

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la reserva constituida alcanza el 7% del capital suscrito.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

**18. COSTO DE VENTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Composición:



(Véase página siguiente)

**SEEDPLC CIA. LTDA.****NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**2019:**

<u>Descripción</u>	<u>Costo de ventas</u>	<u>Gastos administrativos</u>	<u>Gastos de ventas</u>	<u>Total</u>
Compra de inventario	3.095.745	-	-	3.095.745
Beneficios sociales	-	128.594	19.850	148.444
Alimentación	-	6.393	924	7.317
Suministros y materiales de ofi	-	2.376	433	2.809
Promoción y publicidad	-	300	1.451	1.751
Movilizaciones	-	3.850	3.450	7.300
Comisiones	-	-	4.600	4.600
Gratificaciones	-	386	885	1.271
Gastos de gestión	-	180	7.711	7.891
Honorarios profesionales	-	11.440	-	11.440
Arriendos	-	1.190	-	1.190
Servicios contratados	-	65.644	444	66.088
Gastos de viajes	-	13.693	97	13.790
Depreciación	-	2.609	193	2.802
Rebate	-	-	11.424	11.424
Impuestos, tasas y contribucione	-	57.936	-	57.936
Servicio de refrigeración	-	-	168.282	168.282
Miscelaneos	-	5.978	158	6.136
Multas y sanciones	-	1.182	-	1.182
Otros menores	-	13.809	43.987	57.796
	<u>3.095.745</u>	<u>315.560</u>	<u>263.889</u>	<u>3.675.194</u>

**19. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición.

Adicional, las acciones transferidas de Lenin Chilan Mera a Maria Fernanda Guadamud Moreno, se encuentra en estado pendiente de aprobación por parte de la Superintendencia de Compañías, que el mismo fue ingresado el 10 de junio del 2020.

Sin embargo, durante el primer trimestre del año 2020 a nivel mundial y en Ecuador, se presentó el COVID-19, el cuál conllevó a una crisis económica y hasta el momento no se podrá medir y que impacto podría tener en la Economía del País y de la Compañía, a pesar que la misma ha continuado vendiendo, por lo cual se considera que podría tener efectos para el cierre fiscal 2020.