



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPAÑÍA:
INVERAGROCORP S.A.

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15-16
5. Otras cuentas por cobrar.....	16-17
6. Inventarios.....	17
7. Activos por impuestos corrientes.....	18
8. Servicios y otros pagos anticipados.....	18
9. Propiedades, planta y equipo.....	19-20
10. Otros activos diferidos.....	21
11. Cuentas y documentos por pagar.....	22
12. Obligaciones con instituciones financieras.....	23
13. Otras cuentas y documentos por pagar.....	23-24
14. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	24
15. Obligaciones con la administración tributaria.....	24-25
16. Pasivo no corriente.....	25
17. Capital social.....	25
18. Aporte futuras capitalizaciones.....	26
19. Reserva legal.....	26
20. Reserva facultativa.....	26



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

21. Ganancias acumuladas.....	26
22. Ingresos netos.....	27
23. Costos de producción y gastos operacionales.....	28
24. Conciliación tributaria.....	29
25. Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	30-31
26. Reformas tributarias.....	32-34
27. Eventos subsecuentes.....	35

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
INVERAGROCORP S.A.**

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **INVERAGROCORP S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 29 de marzo de 2019 fue emitido sin salvedades. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **INVERAGROCORP S.A.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen 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 **INVERAGROCORP S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **INVERAGROCORP S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 27 de 2020

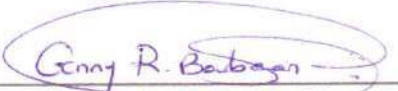

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

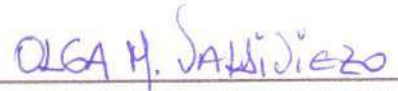
**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

INVERAGROCORP S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		31-Dic 2019	31-Dic 2018
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	11	204.263	202.685
Obligaciones con instituciones financieras	12	25.556	53.584
Otras cuentas y documentos por pagar	13	2.037.984	2.036.285
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	14	17.960	16.647
Obligaciones con la administración tributaria	15	20.711	30.928
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.306.475	2.340.129
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con instituciones financieras	16	39.083	16.167
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		39.083	16.167
TOTAL PASIVO		2.345.558	2.356.297
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	17	429.643	429.643
Aportes para futuras capitalizaciones	18	32.238	32.238
Reserva legal	19	18.557	18.413
Reservas facultativas	20	249	249
Ganancias acumuladas	21	244.664	244.454
Ganancia (pérdida) del período		1.290	210
TOTAL PATRIMONIO		726.641,76	725.208
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.072.199	3.081.505

Las notas explicativas 11 a 21 son parte integrante de los estados financieros.

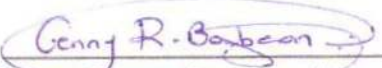

 Sra. Genny Ramírez Linzan
 GERENTE GENERAL

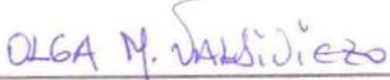

 Sra. Olga Valdiviezo Solórzano
 CONTADORA GENERAL

INVERAGROCORP S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		31-Dic 2019	31-Dic 2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos netos	22	1.238.142	1.383.269
(-) Costo de ventas	23	(975.723)	(1.081.529)
GANANCIA BRUTA		262.419	301.739
(-) GASTOS OPERACIONALES:	23		
Administración y ventas		(255.261)	(297.804)
Financieros		(1.352)	(149)
No deducibles		(2.376)	(2.337)
GANANCIA (PÉRDIDA) EN OPERACIÓN		3.429	1.450
GANANCIA DEL EJERCICIO		3.429	1.450
(-) 15% participación de trabajadores	24	(514)	(218)
Ganancia después de participación de trabajadores		2.915	1.233
(+) Gastos no deducible	24	2.376	2.337
Saldo ganancia gravable		5.291	3.569
(-) 28% impuesto a la renta	24	(1.481)	(999)
Ganancia neta antes de reserva legal		1.434	233
(-) 10% reserva legal	24	(143)	(23)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		1.290	210

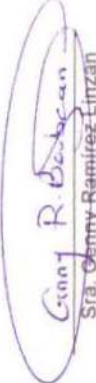
Las notas explicativas 22 a 24 son parte integrante de los estados financieros.


 Sra. Genny Ramírez Línzan
 GERENTE GENERAL


 Sra. Olga Valdiviezo Solórzano
 CONTADORA GENERAL

INVERAGROCORP S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)							
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS		GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	429,643	32,238	18,390	249	180,534	63,921	724,975
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de la ganancia de 2017	-	-	-	-	63,921	(63,921)	-
Reserva legal 2018	-	-	23	-	-	-	23
Ganancia neta del periodo	-	-	-	-	-	210	210
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	429,643	32,238	18,413	249	244,454	210	725,208
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de la ganancia de 2018	-	-	-	-	210	(210)	-
Reserva legal 2019	-	-	143	-	-	-	143
Ganancia neta del periodo	-	-	-	-	-	1,290	1,290
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	429,643	32,238	18,557	249	244,664	1,290	726,642

Las notas explicativas 17 a 21 son parte integrante de los estados financieros.


 Genny R. Berbeán
 Sra. Genny Ramírez Tinzán
 GERENTE GENERAL

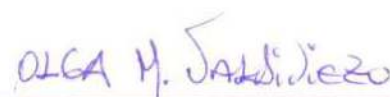

 Olga V. Valdiviezo
 Sra. Olga Valdiviezo Solórzano
 CONTADORA GENERAL

INVERAGROCORP S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Dic-31 2019	Dic-31 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	11.263	104.469
Clases de cobros por actividades de operación	1.229.375	1.460.606
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.229.375	1.460.606
Clases de pagos por actividades de operación	(1.218.113)	(1.356.137)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(963.626)	(1.081.912)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(242.918)	(239.806)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(1.352)	(149)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(10.217)	(34.271)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(19.767)	(73.102)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(19.767)	(73.102)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(5.112)	25.251
(+) Financiación por préstamos a largo plazo	-	25.251
(-) Pago de préstamos	(5.112)	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO	(13.617)	56.617
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRIN.	133.509	76.892
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL	119.893	133.509
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	3.429	1.450
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	44.260	69.097
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	46.256	70.677
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(1.481)	(999)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(514)	(218)
(+/-) Ajustes por gastos en provisiones	-	(363)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(36.426,74)	33.921
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(32.737)	77.337
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(449)	3.638
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	24.374	6.682
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(21.989)	(22.866)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1.578	63.990
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(10.217)	(63.704)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	1.313	(14.358)
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	1.699	(16.798)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	11.263	104.469

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Sra. Genny Ramirez Linzan
GERENTE GENERAL


Sra. Olga Valdiviezo Solórzano
CONTADORA GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **INVERAGROCORP S.A.**, fue constituida en el cantón de Santa Ana, Provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública ante la Notaría Segunda del cantón Santa Ana el 11 de febrero de 1999, y aprobado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con resolución No. 99.4.1.1.00029 el 18 de febrero de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo bajo el número 67 y anotado en el repertorio general tomo número 17 el 23 de febrero de 1999. Cuenta con expediente societario No. 34475 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

El representante legal de la compañía es el Sra. Genny Gissela Ramírez Linzan, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 31 de octubre de 2017, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Avenida Metropolitana, Km. 4 ½ Vía Portoviejo – Manta. Su número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el No. 1390149707001.

La actividad económica principal de la compañía **INVERAGROCORP S.A.**, es la elaboración de salsas líquidas o en polvo, incluso mayonesa y mostaza, salsa de tomate, entre otros, así mismo a la conservación de compotas, mermeladas, jaleas y puré de frutas, conservación de legumbres por medio de inmersión en aceite o vinagre, venta al por mayor y menor de especias, elaboración de bebidas no alcohólicas y producción de bebidas alcohólicas.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de

Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

b. Efectivos y equivalentes. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Cuentas por cobrar. -

Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor facturado y pendiente de cobro. El crédito máximo concedido es de 30 días.

d. Inventarios. -

El inventario de la compañía se contabiliza al costo de adquisición y se valoriza según el método promedio. La información para llevar a cabo el sistema de costo, es obtenida de los registros contables y de las órdenes de producción que se realizan en el área de producción.

e. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las propiedades, planta y equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se reconoce al costo o gasto en forma mensual. El costo y la depreciación acumulada de los activos fijos retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas, y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

f. Beneficios a los empleados. -

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

g. Reconocimientos de ingresos. -

La compañía reconocerá las ventas como ingresos cuando efectúa la transferencia al cliente de la totalidad del bien.

h. Reconocimientos de gastos administrativos y operativos. -

Son reconocidos en el momento en que se recibe el bien o servicio, efectuando su cancelación o dejando provisionado el pago de acuerdo al crédito concedido.

i. Impuesto a la renta. -

Comprende el impuesto corriente por pagar sobre los ingresos gravables del año, según disposiciones establecidas.

ESPACIO EN BLANCO

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

A diciembre 31 de 2019 y 2018 los saldos contables de la cuenta efectivos y equivalentes al efectivo, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Caja general		
Caja chica	51	128
Caja general	77.145	73.631
Bancos		
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 112500013-3	33.521	41.237
Banco Produbanco Cta. Cte. No. 02303017054	163	480
Banco Pichincha Cta. Aho. No. 2204116530	9.012	17.033
Banco Guayaquil Cta. Cte. No.	-	1.000
TOTAL	119.893	133.509

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en caja e instituciones financieras, que la compañía establece para atender sus gastos operativos normales y permanentes de carácter normal y obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.-

El grupo de cuentas y documentos por cobrar a diciembre 31 de 2019 y 2018 están conformadas por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar			
Cientes locales	a)		
No Relacionadas		300.250	296.381
Relacionadas		10.760	2.813,59
Cheques Posfechados	b)	63.590	30.262
Cheques Protestados		3.115	15.523
(-) Provisión para cuentas incobrables	c)	(2.992)	(2.992)
TOTAL		374.724	341.987

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.-(continuación)

- a) Representan valores pendientes de cobro a clientes relacionados y no relacionados, que se originaron por la distribución y comercialización de los productos elaborados que comercializa la compañía, los mismos que son recuperados de acuerdo al plazo de vencimiento del crédito establecido en las políticas crediticias de la compañía.
- b) Valores que al 31 de diciembre de 2019 se encontraban pendientes por efectivizar a favor de la compañía y que fueron recibidos por los clientes en las ventas realizadas.
- c) La normativa indica en su artículo 10 literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno lo siguiente: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Al 31 de 2019 y 2018, el grupo otras cuentas y documentos por cobrar son como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Otras cuentas y documentos por cobrar			
Relacionadas	a)		
Inliposa S.A.		138.220	146.920
Proveagro S.A.		38.276	48.276
Cuentas por cobrar gerenciales		1.528	-
Préstamos a empleados		-	2.700
TOTAL		178.024	197.897

5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. - (continuación)

- a) Valores pendientes de cobro de años anteriores y del presente ejercicio a relacionados que se originaron por concepto de préstamos, los mismos que no generan intereses futuros (Ver nota explicativa No. 25).

6. INVENTARIOS. -

La cuenta inventarios al 31 de 2019 y 2018 comprende los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Inventarios		
Materia prima	75.327	77.353
Materiales e insumos	100.630	110.533
Otros inventarios	88	-
Mercadería en almacén	29.599	42.133
TOTAL	205.645	230.020

Los inventarios comprenden las existencias almacenadas en bodegas por concepto de materia prima, materiales e insumos, utilizados en la elaboración de los productos que comercializa la compañía, así como la existencia de productos terminados y mercadería en almacén disponibles para la venta a clientes del mercado local y provincial.

ESPACIO EN BLANCO

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Los activos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2019 y 2018, están conformados por los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la fuente	8.417	9.883
Ret. impuesto a la salida de divisas (ISD)	3.472	2.584
IVA pagado en compras	8.301	11.927
Retenciones de IVA	2.047	3.772
Crédito tributario Renta	11.468	-
Ant. imp. a la renta años anteriores	41.237	41.237
Anticipo de impuesto a la renta	19.899	9.408
TOTAL	94.840	78.810

Representan a créditos tributarios a favor de la compañía, que pueden ser utilizados como crédito tributario fiscal en las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y en la respectiva liquidación anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018 la cuenta servicios y otros pagos anticipados se refieren a las cuentas que se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos a proveedores	609	161
TOTAL	609	161

Valores entregados a proveedores por concepto de pagos anticipados para la adquisición de bienes y servicios, que la compañía requiere para sus actividades operacionales y que son facturadas en el momento de la entrega total del bien o la prestación total del servicio solicitado.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **INVERAGROCORP S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Se mantienen valores por construcciones en curso de años anteriores debido al registro de gastos incurridos en la construcción y acondicionamiento de bodegas que servirán para el almacenamiento de materia prima, material de envasados y empaques, además de productos terminados elaborados por la compañía. A la conclusión de la obra será reclasificado a la cuenta galpones e instalaciones.

La compañía además mantiene una política contable de depreciación no escrita de sus propiedades, planta y equipo, la cual les permite depreciar los mismos en porcentajes menores que se encuentran dentro de las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno y que se registran con cargo al costo y gastos operacionales del año. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, y planta y equipo).

ESPACIO EN BLANCO

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -(continuación)

INVERAGROCORP S.A. MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)					
Descripción	Saldo al 31/12/18	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/19	% DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	181.383	-	-	181.383	
Construcciones en curso	412.879	3.240	-	416.119	
Laboratorio	7.211	-	-	7.211	
DEPRECIABLES					
Edificios e instalaciones	319.151	7.077	-	319.151	2
Maquinarias y equipos	1.455.766	3.250	-	1.462.843	
Vehículos	254.358	3.517	-	257.608	
Muebles y enseres de oficina	123.528	1.668	-	127.045	3-8
Equipos de computación	36.737	-	-	38.405	33
Módulo de facturación electrónica	1.000	-	-	1.000	1
Otras propiedades, planta y equipo	13.636	1.015	-	14.651	
SUBTOTAL	2.805.649	19.767	-	2.825.417	
(-) Dep. Acum. Edificios e instalaciones	(79.667)	(6.383)	-	(86.050)	
(-) Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(310.319)	(36.394)	-	(346.713)	
(-) Dep. Acum. Vehículos	(243.222)	-	-	(243.222)	
(-) Dep. Acum. Muebles y enseres de oficina	(82.472)	(3.479)	-	(85.950)	
(-) Dep. Acum. Equipos de computación	(34.344)	-	-	(34.344)	
(-) Dep. Acum. Módulo de facturación electrónica	(538)	-	-	(538)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(750.562)	(46.256)	-	(796.818)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.055.088	(26.489)	-	2.028.599	

10. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS. -

Los saldos contables de otros activos diferidos al 31 de 2019 y 2018 están conformados por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
OTROS ACTIVOS			
Valores en garantía		640	640
CARGOS DIFERIDOS			
Varios	a)	58.915	38.029
Aseguradora del Sur	b)	10.311	5.364
TOTAL		69.866	44.033

a) Valores correspondientes a gastos del año anterior y del presente ejercicio económico sobre importación de repuestos, mantenimiento de maquinarias y matriculación vehicular, los mismos que según indicación de la gerencia se amortizaran en los siguientes ejercicios económicos.

b) Valores originados de manera anticipada con la compañía de seguros para cubrir posibles riesgos y que serán amortizados mensualmente; según el siguiente detalle:

PÓLIZA NÚMERO	COMPAÑÍA ASEGURADORA	VIGENCIA		MONTO ASEGURADO	PRIMA		SALDO POR AMORTIZAR
		DESDE	HASTA		TOTAL PRIMA	AMORTIZACIÓN 2019	
VALOR AMORTIZADO DEL 2018					5364,38	(5.364,38)	-
601213	<u>Aseguradora del Sur C.A.</u> Incendio	17/8/2019	16/8/2020	2.199.489	4.161,21	(1.513,38)	2.647,83
600539	Robo y/o asalto	17/8/2019	16/8/2020	162.000,00	1.218,54	(442,95)	775,59
600130	Rotura de Máquina	17/8/2019	16/8/2020	535.000,00	1.296,98	(471,48)	825,50
600254	Equipo electrónico	17/8/2019	16/8/2020	26.000,00	181,57	(66,02)	115,55
601103	Vehículo	24/10/2019	23/10/2020	6.000,00	316,96	(27,42)	289,54
600553	Vehículo ruta segura	27/8/2019	26/8/2020	165.500,00	6.171,00	(514,25)	5.656,75
VALOR PENDIENTE POR AMORTIZAR DEL 2019					13.346,26	(3.035,50)	10.310,75

ESPACIO EN BLANCO

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Los saldos contables de las cuentas y documentos por pagar al 31 de 2019 y 2018 están conformadas por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por pagar			
Proveedores			
No relacionados	a)	17.766	30.136
Relacionados		14.590	-
Proveedores varios		11.518	11.809
Cheques postfechados	b)	138.278	137.507
Otros proveedores por pagar	c)	22.112	23.233
TOTAL		204.263	172.549

- a) Representan obligaciones contraídas con proveedores relacionados y no relacionados por la adquisición de materia prima, materiales, suministros e insumos, necesarios para la actividad operativa de la compañía. Con vencimientos corrientes. (Ver nota explicativa No. 25 transacciones y saldos con partes relacionadas).
- b) Corresponden a cheques girados y no cobrados pendientes de pago a proveedores locales por la adquisición de mercadería generados en el ejercicio económico auditado. Y que corresponden al giro normal de la compañía.
- c) Representan obligaciones contraídas con proveedores como Icatom-Pasta de tomate \$17.747,77 y Aseguradora del Sur \$4.364,46 por la adquisición de materia prima y otros servicios necesarios para la actividad operativa de la compañía. Con vencimientos corrientes.

ESPACIO EN BLANCO

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

Al 31 de 2019 y 2018, las obligaciones pendientes de cancelación corresponden a:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con instituciones financieras			
Banco Bolivariano	a)	14.899	24.849
Intereses por pagar Banco Bolivariano	a)	4.711	2.853
Mutualista Pichincha		-	12.275
Produbanco	b)	5.946	9.261
Master Card		-	4.345
TOTAL		25.556	53.584

a) Obligaciones financieras corrientes. La misma que se detalla a continuación:

Institución	Número de Operación	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago	Tipo de Garantía
Banco Bolivariano	312650	28/11/2019	12/5/2022	36 Meses	50.000,00	9,63%	Mensual	PÓLIZA DE GARANTÍA PERSONAL

b) Obligaciones contraídas con la institución financiera correspondientes a pólizas de seguros adquiridas por la compañía y que fueron canceladas con tarjeta de crédito.

13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Al 31 de 2019 y 2018 el rubro otras cuentas y documentos por pagar son como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Otras cuentas y documentos por pagar			
Préstamos Joaquin Ramírez Marcillo (JRM)	a)	4.598	5.590
Fundacion Mercedes Emilia	b)	2.032.844	2.030.653
Otras cuentas por pagar gerencia		542	42
TOTAL		2.037.984	2.036.285

13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. – (Continuación)

- a) Corresponde a valores por préstamos de períodos anteriores a persona relacionada pendientes de cancelación. Y que no generan intereses. (Ver nota explicativa No. 25 transacciones y saldos con partes relacionadas).
- b) Corresponde a valores de años anteriores, reclasificados de la cuenta Aporte a futuras capitalizaciones, lo cual fue conocido y aprobado por los accionistas mediante acta de fecha siete de junio del 2017. (Ver nota explicativa No. 25 transacciones y saldos con partes relacionadas).

14. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representa aquellas obligaciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios prestados al 31 de 2019 y 2018 son los siguientes.

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar			
Aportes al IESS		2.829	3.008
Décimo tercero		1.015	1.108
Décimo cuarto		9.585	10.438
Fondos de reserva		216	284
Préstamos quirografarios		1.356	1.203
Descuentos y otros a empleados		2.444	389
15% participación de trabajadores	a)	514	218
TOTAL		17.960	16.647

- a) Provisión utilidad 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 - párrafo 1 del Código de Trabajo. (Ver nota explicativa No. 24).

15. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Las obligaciones fiscales que la empresa provisionó como pagos pendientes al Servicio de Rentas Internas al 31 de 2019 y 2018 son:

15. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. – (Continuación)

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
IVA en ventas por pagar		17.585	27.720
Impuestos a los consumos especiales		35	-
Retenciones en la fuente por pagar		1.154	1.565
Retenciones de IVA por pagar		456	644
Impuesto a la renta (2019)	a)	1.481	999
TOTAL		20.711	30.928

a) Constituye la provisión para el Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (28%) aplicable a las utilidades gravables. (Ver nota explicativa No. 24).

16. PASIVO NO CORRIENTE. -

El grupo pasivo no corriente al 31 de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con instituciones financieras			
Banco Bolivariano	a)	35.101	16.167
Interes préstamo Banco Bolivariano		3.982	-
TOTAL		39.083	16.167

a) Porción no corriente del préstamo bancario, referido en la nota explicativa No. 12 literal a) de este informe de auditoría.

17. CAPITAL SOCIAL.-

El capital social de la compañía al 31 de 2019 y 2018 está conformado por 429.643,00 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1.00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Fundación Mercedes Emilia Ramírez Linzan Shengly Mariana	Panamá Ecuador	99,9998 0,0002	429.642 1
TOTAL		100,0000	429.643

18. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Representan a los aportes de los accionistas para futuras capitalizaciones. Al 31 de diciembre de 2019 la compañía presenta un saldo contable acumulado de \$ 32.238.42

19. RESERVA LEGAL.-

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Saldo al inicio del año	18.413	18.390
(+) Incremento del año	143	23
Total al 31 de diciembre de 2019	18.557	18.413

20. RESERVA FACULTATIVA. -

Representa valor retenido por disposición de la Junta General de Accionistas. Reserva cuyo saldo puede ser capitalizado, distribuido o utilizado para cubrir pérdidas.

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 es de \$ 249.44.

21. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	244.455	180.534
(+) Transferencias de resultados en el año	210	63.921
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	244.664	244.455

22. INGRESOS NETOS. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de 2019 y 2018, por los ingresos de sus actividades operativas es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Ingresos netos			
Ventas de bienes	a)		
Ventas de productos terminados		1.009.227	1.053.941
Ventas de aguardiente		278.511	390.201
Ventas de licor de rompope		1.849	-
Ventas de envases y botellas		752	3.630
Ventas de materia prima		12.707	222
(-) Descuentos en ventas		-41.903	-48.329
(-) Devolución en ventas		-32.601	-19.996
Otros Ingresos	b)		
Ingresos por transporte		9.600	3.600
TOTAL		1.238.142	1.383.269

a) Corresponden ingresos generados por la venta de productos industrializados de consumo masivo, embotellado de licores y venta de aguardiente, obtenidos por la actividad de la compañía durante el periodo correspondiente.

b) Otros ingresos obtenidos por servicio de transporte a compañía relacionada en el periodo económico actual.

ESPACIO EN BLANCO

23. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas), financieros es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Costo de Producción		
Materiales utilizados	(794.417)	(888.003)
Mano de obra directa	(83.977)	(71.420)
Mano de obra indirecta	(24.422)	(19.839)
Otros costos indirectos de fabricación	(72.908)	(102.267)
Total de costo de venta	(975.723)	(1.081.529)
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Administración y ventas		
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	(125.239)	(97.978)
Aporte a la seguridad social	(18.472)	(19.197)
Beneficios sociales e indemnización	(15.747)	(17.015)
Honorarios, comisiones y dietas	(6.300)	(6.875)
Promoción y publicidad	(1.300)	(3.737)
Comisiones en ventas	(14.415)	(17.143)
Depreciación	(674)	(2.072)
Mantenimientos y reparaciones	(12.069)	(16.957)
Combustible	(7.940)	(9.529)
Lubricantes y aceites	(42)	(682)
Servicios básicos	(787)	(2.002)
Transporte	(7.366)	(2.139)
Gastos de viaje	(16.693)	(24.749)
Impuestos, contribuciones y otros	(14.271)	(32.989)
Arriendo	(450)	-
Notarios y registradores de la propiedad	(109)	(264)
Prov. Cuentas incobrables	-	(2.891)
Seguro y reaseguros	(8.082)	(17.342)
Otros gastos	(5.306)	(24.245)
Total de gastos de administración y ventas	(255.261)	(297.804)
(-) Gastos Financieros		
Otros gastos financieros	(1.352)	(149)
Total de gastos financieros	(1.352)	(149)
Gastos no deducibles		
No deducibles	(2.376)	(2.337)
Total de gastos no deducibles	(2.376)	(2.337)
Total de gastos operacionales	(258.989)	(300.289)

24. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 28% impuesto a la renta causado y del saldo a favor del contribuyente de la compañía es cómo se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	3.429	1.450
Menos:		
15% participación de trabajadores	514	218
Más:		
Gastos no deducibles locales	2.376	2.337
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 28%	5.291	3.569
28% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.481	999
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
28% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.481	999
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	10.491	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	-	999
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	8.417	9.883
Credito Tributario de Años Anteriores	11.468	-
Cred Trib. Generado por Imp. (ISD) Generados en Ejerc. Fisc. Declarado	3.472	2.584
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	32.366	11.468

La compañía aplico la tarifa impositiva del 28%, de acuerdo a lo que establece la normativa tributaria que indica que: La tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Tomando en consideración que el accionista mayoritario "Fundación Mercedes Emilia se encuentra ubicado en paraísos fiscales y su participación accionaria es superior al 50% del capital social.

25. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -**Transacciones con partes relacionadas:**

El resumen de las principales transacciones con partes relacionadas, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
<u>Activos:</u>	
<u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u>	
<u>INLIPOSA S.A.</u>	
Saldo inicial	146.920
Valores entregados como préstamos en el año	781
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(9.481)
Valores recibidos en el año	-
<u>SALDO POR COBRAR</u>	138.220
<u>INLIPOSA S.A.</u>	
Saldo inicial	-
Valores facturados en el año	133
Valores recibidos en el año	(47)
<u>SALDO POR COBRAR</u>	86
<u>PROVEAGRO S.A.</u>	
Saldo inicial	48.276
Valores entregados como préstamos en el año	-
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores recibidos en el año	10.000
<u>SALDO POR COBRAR</u>	58.276
<u>PROVEAGRO S.A.</u>	
Saldo inicial	2.755
Valores facturados en el año	7.850
Valores recibidos en el año	(10.436)
<u>SALDO POR COBRAR</u>	169
<u>DIMAMCIA</u>	
Saldo inicial	-
Valores facturados en el año	9.600
Valores recibidos en el año	(96)
<u>SALDO POR COBRAR</u>	9.504

25. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. –
(Continuación)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
<u>Pasivos:</u>	
<u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u>	
<u>DIMANCIA C.A.</u>	
Saldo inicial	1.801
Cargos a pasivo valores facturados	105.344
Valores pagados en el año	(100.848)
SALDO POR PAGAR	6.297
<u>INLIPOSA S.A.</u>	
Saldo inicial	7.115
Cargos a pasivo valores facturados	94.657
Valores pagados en el año	(93.479)
SALDO POR PAGAR	8.293
<u>FUNDACIÓN MERCEDES EMILIA</u>	
Saldo inicial	2.030.653
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	3.386
Valores pagados en el año	(1.195)
SALDO POR PAGAR	2.032.844
<u>JOAQUIN RAMIREZ</u>	
Saldo inicial	5.590
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	7.391
Valores pagados en el año	(8.382)
SALDO POR PAGAR	4.598

Detalle de transacciones con partes relacionadas:

Un detalle de las transacciones anuales con partes relacionadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	
	Ventas	Compras
		Materia prima
DIMANCIA C.A.	9.600	105.344
INLIPOSA S.A.	133	94.567
PROVEAGRO C.A.	7.850	-
TOTAL	17.584	199.911

26. REFORMAS TRIBUTARIAS. –

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

Capítulo II

REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS

Sección 1era.

REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Artículo 20.- Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:

"Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento."

Capítulo III

DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

Artículo 56.- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

26. REFORMAS TRIBUTARIAS (Continuación). -

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Artículo 57. *La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.*

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los

Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.

La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

26. **REFORMAS TRIBUTARIAS (Continuación).** -

En el Suplemento del registro Oficial No. 309 del 21 de agosto del 2018, se expide La Ley para el Fomento Productivo, Atracción, Inversiones y Generación de Empleo de la cual se resumen las siguientes:

- En la Ley de Régimen Tributario Interno, efectúense las siguientes reformas:

- **Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.-** Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de Sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,

b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

26. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de 2019 y 2018 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO