

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
FERTICULTIVA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

NOTA 1.- OPERACIONES

FERTICULTIVA S.A. es una Empresa privada, constituida ante la Superintendencia de Compañías bajo el número de expediente #701235, escritura pública el 28 de enero de 2015 en la ciudad de San Francisco de Quito con vigencia de cincuenta años. La empresa tiene por actividad la venta al por mayor de otras materias primas agropecuarias, de maquinaria y equipo agropecuario, incluso partes y piezas, venta al por mayor y menor de semillas, venta al por mayor de abonos, plaguicidas y otros productos químicos. El domicilio fiscal de la empresa Santo Domingo.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2019	-0,07%
2018	0,27%
2017	-0.20%

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

**NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES
MÁS SIGNIFICATIVAS**

1. Bases para la preparación de los estados financieros

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la SECCIÓN 35 y la SECCIÓN 10, estas 8 políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME vigente al 31 de diciembre de 2011, aplicables de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. FERTICULTIVA S.A., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se presenta el método Directo e Indirecto, los cuales informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo, como son caja y bancos.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por FERTICULTIVA S.A., una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30, 60 y 90 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y en base a la antigüedad de las mismas. Para el año 2019 y 2018 se estimó la provisión en relación de la cartera vencida por más de 30 y 60 días.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Inventarios

Los inventarios están constituidos principalmente por fertilizantes y abonos; herbicidas, fungicidas, insecticidas, coadyuvantes, nematicidas; repuestos, bombas fumigadoras; y línea de veterinaria, los cuales se contabilizaron al costo de compra o de importación y siempre están cotizados a valor de mercado.

El método de valorización utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio.

Cada término de año se realiza una evaluación de la mercadería en stock para determinar si el costo no supera el valor neto de realización.

f. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's para Pyme.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2019 y 2018 se calcula al 25%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes 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.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

g. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil, siempre que los bienes se encuentren utilizados.

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

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Equipos de computación	3	33.33%
Vehículos	5	20%
Equipos de oficina	10	10%
Maquinaria	10	10%

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

h. Activos intangibles

Un activo intangible es “un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, cuyas características esenciales son:

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo.

Para los activos intangibles identificados en Fercultiva, se ha estimado una vida útil de 5 años.

i. Obligaciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

j. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

k. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

l. Obligaciones sociales

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

m. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación

n. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

o. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en función a los precios de venta relativos de las obligaciones contractuales.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

p. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

q. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el dinero en cuentas bancarias y efectivo disponible al 31 de diciembre del 2019 y 2018 compuesta por:

	2019	2018
Caja	372	21
Banco Machala	54.266	47.267
Banco Pacifico	19	266
	54.657	47.554

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2019	2018
Clientes no Relacionados	586.597	558.269
Clientes Relacionados	89.581	59.878
Provisión Acumulada Deterioro (1)	(31.162)	(12.257)
Documentos por cobrar cheques postfechados	75.281	0
	720.297	605.890

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los bienes entregados, el valor de la factura y forma de pago.

(1) A continuación se presenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el movimiento de la provisión de deterioro de cartera, considerando una tasa del 11,83%:

	2019	2018
Deterioro de Cartera		
Saldo Inicial	12.257	18.553
Baja Cartera	(358)	(5.246)
Recuperación	0	(4.896)
Registro provision	19.263	3.846
Saldo final	31.162	12.257

NOTA 5. – ANTICIPOS A TERCEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde principalmente al compromiso de compra de vehículo, a continuación se detalla los anticipos:

	2019	2018
Burbano Reina Hernán Patricio (1)	83.379	76.794
Anticipos a proveedores	3.000	0
Prestamos al personal	439	0
	86.818	76.794

(1) Corresponde al contrato de promesa de venta y enajenación de fecha 7 de mayo de 2015, a favor de la compañía FERTICULTIVA S.A. de dos camionetas doble cabina, marca Chevrolet D-MAX, AÑO 2015, PLACAS PCO9190 Y PCO9220, por USD 67.903,54 en un plazo no mayor al 7 de mayo 2019, las mismas que actualmente prestan exclusivamente servicios en la Compañía.

NOTA 6. –IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2019	2018
Retenciones en la fuente (véase nota 16)	16.123	13.819
Crédito Tributario Impuesto a la Renta (véase nota 16)	1.754	3.804
	17.877	17.623

NOTA 7.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los inventarios consistentes principalmente en fertilizantes y abonos; herbicidas, fungicidas, insecticidas, coadyuvantes, nematocidas; repuestos, bombas fumigadoras; y línea de veterinaria; se presenta a continuación:

	2019	2018
Inventario	181.886	151.681
Inventario mercadería a consignación	0	-21.872
(-) Deterioro de inventario (1)	-7.881	-6.721
	174.005	123.088

(1) A continuación se presenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el movimiento de deterioro por valor neto de realización:

	2019	2018
Saldo Inicial	6.721	451
Generacion impuestos diferidos	1.160	6.270
Saldo final	<u>7.881</u>	<u>6.721</u>

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo			Saldo
	<u>31/12/2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31/12/2019</u>
Costo:				
Muebles y Enseres	3.804	0	0	3.804
Equipo de oficina	2.406	0	0	2.406
Equipo de computación	2.395	2.800	0	5.195
Maquinaria	0	1.347	0	1.347
	8.605	4.147	0	12.752
Depreciacion Acumulada				
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	(1.366)	(380)	0	(1.746)
Dep. Acumulada Equipo de oficina	(1.225)	(82)	0	(1.307)
Dep. Acumulada Equipo de computación	(2.395)	(154)	0	(2.549)
	(4.986)	(616)	0	(5.602)
	3.619	3.531	0	7.150

	Saldo			Saldo
	<u>31/12/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajuste</u>	<u>31/12/2018</u>
Costo:				
Muebles y Enseres	3.804	0	0	3.804
Equipo de oficina	1.714	692	0	2.406
Equipo de computación	2.395	0	0	2.395
	7.913	692	0	8.605
Depreciacion Acumulada				
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	(986)	(380)	0	(1.366)
Dep. Acumulada Equipo de oficina	(979)	(246)	0	(1.225)
Dep. Acumulada Equipo de computación	(2.143)	(252)	0	(2.395)
	(4.108)	(878)	0	(4.986)
	3.805	(186)	0	3.619

NOTA 9. – ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Activo Intangible:

	Saldo			Saldo
	<u>31/12/2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31/12/2019</u>
Software	2.615	0	0	2.615
Dep. Acumulada Software	(1.616)	(524)	0	(2.140)
Total	999	(524)	0	475

	Saldo			Saldo
	<u>31/12/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31/12/2018</u>
Software	2.615	0	0	2.615
Dep. Acumulada Software	(1.096)	(520)	0	(1.616)
Total	1.519	(520)	0	999

NOTA 10. – ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de activo por impuesto diferido:

	2019	2018
Activo por impuesto diferido - deterioro de cartera	4.532	4.532
Activo por impuesto diferido - inventario	1.956	1.666
Activo por impuesto diferido - desahucio	882	566
Activo por impuesto diferido - jubilación patronal	374	159
	<u>7.744</u>	<u>6.923</u>

A continuación se presenta el movimiento generado durante el año 2019:

	Deterioro de cartera	Valor Neto Realizacion	Desahucio	Jubilación Patronal
Saldo Inicial al 31 diciembre de 2018	4.532	1.666	566	159
Generación de impuesto	0	290	316	215
	<u>4.532</u>	<u>1.956</u>	<u>882</u>	<u>374</u>

NOTA 11. – PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de propiedades de inversión:

	2019	2018
Propiedades de inversión (1)	224.066	224.066
Depreciacion acumulada	<u>-11.203</u>	<u>0</u>
	<u>212.863</u>	<u>224.066</u>

(1) Corresponde al pago de una deuda por parte del Sr. Wellington Toala en favor de la compañía.

NOTA 12. – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	2019	2018
Proveedores Locales	548.174	548.767
Cheques girados pendientes de cobro	425.672	172.506
	<u>973.846</u>	<u>721.273</u>

NOTA 13: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones financieras de corto y largo plazo de la compañía se presentan a continuación:

	2019	2018
Porción corriente:		
Obligación bancaria	28.431	62.668
Tarjeta de crédito	2.162	4.991
	<u>30.593</u>	<u>67.659</u>
Obligaciones largo plazo:		
Obligación bancaria	81.547	109.978
Garantías	3.100	3.100
	<u>84.647</u>	<u>113.078</u>
Obligaciones Financieras	<u>115.240</u>	<u>180.737</u>

A continuación se presenta el detalle de los créditos a diciembre de 2019:

MONTO DEL PRÉSTAMO	FECHA CONCESIÓN	FECHA VENCIMIENTO	SALDO AL 31/12/2019	TASA DE INTERES
150.000	11/05/2018	15/05/2023	109.978	9,76%
Tarjetas de crédito			2.162	
Garantías			3.100	
			<u>115.240</u>	
Porción de corto plazo			30.593	
Porción de largo plazo			<u>84.647</u>	
			<u>115.240</u>	

A continuación se presenta el detalle de los créditos a diciembre de 2018:

100.000	13/12/2016	22/12/2019	36.877	11,83%
150.000	11/05/2018	15/05/2023	135.769	9,76%
Tarjetas de crédito			4.991	
Garantías			3.100	
			180.737	
Porción de corto plazo			67.659	
Porción de largo plazo			113.078	
			180.737	

NOTA 14. – OBLIGACIONES CON TERCEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de obligaciones con terceros:

	2019	2018
Anticipo clientes	0	141
Préstamo con terceros no relacionados (1)	76.800	80.000
Total	76.800	80.141

1. Corresponde a préstamos recibidos de Gabriel Dueñas por USD 22.000,00 sin tasa de interés, Sr. Aldo Sacheri por USD 10.000,00 con tasa de interés del 4% trimestral con plazo de 3 meses, Sra. Daniela Delgado por USD 20.000, Srta. Flor Silva por USD 13.000 y Srta. María Chávez por USD 15.000.

NOTA 15.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias:

	2019	2018
SRI por pagar retenciones en a fuente	5.113	8.390
SRI por pagar iva	554	2.605
Impuesto a la renta Compañía (véase nota 16)	13.038	15.868
Contribucion unica y temporal para Compañías	1.801	0
	20.506	26.863

NOTA 16.- CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, según se muestra a continuación:

	2019	2018
Utilidad del ejercicio	30.544	46.242
(-)15% Participación Trabajadores (Véase nota 16)	-4.582	-6.936
Base antes de impuesto renta	25.962	39.306
(+) Gastos No Deducibles	22.907	15.230
(+) Dif. Temp. por Valor Neto Realizable Inventarios	1.161	6.721
(+) Dif. Temp. por Desahucio y Pensiones Jubilares	2.123	2.217
Utilidad tributaria	52.153	63.474
Impuesto a la Renta Causado (Véase nota 15)	13.038	15.868
Retenciones en la fuente (Véase nota 6)	-16.123	-13.819
(-)Crédito tributario años anteriores por retenciones (Véase nota 6)	-1.754	-3.803
(Crédito tributario) impuesto a pagar	-4.838	-1.754

A continuación se presenta la determinación de la tasa efectiva de impuesto a la renta para el año 2019 y 2018:

**Conciliación de la Tasa Efectiva de
Impuesto a la Renta**

	2019		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	25.962	25%	6.491
(+) Gastos no deducibles: (RTI)	22.907	22%	5.727
(+) Diferencia Temporal por Valor Neto Realizable Inventarios	1.161	1%	290
(+) Dif. Temporal por Desahucio y Pensiones jubilares	2.123	2%	531
Base imponible	52.153	50%	13.038
Impuesto a la renta	25.962	50%	13.038

**Conciliación de la Tasa Efectiva de
Impuesto a la Renta**

2018

		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	39.306	25%	9.827
(+) Gastos no deducibles: (RTI)	15.230	10%	3.808
(+) Diferencia Temporal por Valor Neto Realizable Inventarios	6.720	4%	1.680
(+) Dif. Temporal por Desahucio y Pensiones jubilares	2.217	1%	554
Base imponible	63.473	40%	15.868

NOTA 17.- OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de obligaciones sociales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2019	2018
Sueldo por pagar	10.489	19.943
Décimo tercer sueldo	758	817
Décimo cuarto sueldo	1.742	1.608
15% participación trabajadores (Véase nota 16)	4.582	6.936
IESS por pagar	2.177	8.018
Fondos de reserva	167	667
Préstamos IESS	877	2.202
	20.792	40.191

NOTA 18.-OBLIGACIONES SOCIALES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de obligaciones sociales a largo plazo, basados en un cálculo actuarial realizado por un actuario independiente:

	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal	2.464	1.606
Provisión Desahucio	5.500	4.236
	<u>7.964</u>	<u>5.842</u>

A continuación se presenta el movimiento del año 2019 y 2018:

	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal:		
Saldo inicial	1.606	1.144
Efectos actuariales - ORI	34	(102)
Costo financiero del año	122	69
Provisión del año	703	495
Saldo final	<u>2.465</u>	<u>1.606</u>
Provisión Desahucio		
Saldo inicial	4.236	2.825
Efectos actuariales - ORI	(584)	(1.011)
Costo financiero del año	273	160
Provisión del año	1.575	2.262
Saldo final	<u>5.500</u>	<u>4.236</u>

NOTA 19.-PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de pasivos por impuesto diferidos:

	2019	2018
Pasivo por impuesto diferido - deterioro cuenta por pagar	368	368
Pasivo por impuesto diferido - desahucio	401	401
	<u>769</u>	<u>769</u>

NOTA 20.-PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de patrimonio.

	2019	2018
Capital Social (1500 acciones de valor nominal de un dólar)	1.500	1.500
Reserva legal	2.985	2.985
ORI - Efectos actuariales	1.542	992
Resultados Acumulados	59.942	47.018
	65.969	52.495

NOTA 21: INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales de la compañía provienen de la comercialización de insumos y equipo para el sector agrícola.

Los ingresos generados durante el año 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	2.019	2.018
Venta gravada tarifa 12%	23.886	16.950
Devolución venta gravada tarifa 12%	0	-7
Descuento venta gravada tarifa 12%	-2.275	-825
Venta gravada tarifa 0%	2.042.599	1.762.972
Devolución venta gravada tarifa 0%	-106.862	-60.380
Descuento venta gravada tarifa 0%	-4.949	-793
Intereses ganados en terceros (1)	0	12.122
Otros ingresos	3.310	71.307
Total	1.955.709	1.801.346

NOTA 22: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía se presentan a continuación al año 2019 y 2018:

	2019	2018
Costo de venta gravada tarifa 12%	7.357	2.133
Costo de venta gravada tarifa 0%	1.515.946	1.431.857
Descuento en compras gravada tarifa 0%	(576)	(1.699)
Devolución en compras gravadas tarifa 0%	0	(5.186)
Costo de Venta	1.522.727	1.427.105
Gasto de Nómina	152.961	41.674
Publicidad	9.230	8.689
Transporte	18.879	2.677
Otros gastos	1.544	1.236
Gasto de Venta	182.614	54.276
Gasto de Nómina	22.362	122.233
Gasto arriendo y servicios básicos	17.268	21.045
Gasto depreciaciones y mantenimiento	19.343	12.357
Gasto provisiones	20.480	8.013
Otros gastos	118.118	90.495
Gastos Administrativos	197.571	254.143
Gastos Financieros	22.253	24.358
	1.925.165	1.759.882

NOTA 23. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 27 de Julio de 2020, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2013 al 2019 sujetos a fiscalización.

NOTA 24. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 29 de abril de 2019, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.