

AGROINDUSTRIA EL MACAREÑITO S.A

AÑO FISCAL 2019

Contenido

1. ESTADOS FINANCIEROS DE AGROINDUSTRIA EL MACAREÑITO S.A.
 - 1.1 ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACION FINANCIERA
 - 1.2 ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS
2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 1. INFORMACION GENERAL
 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 5. EFECTIVO Y BANCOS
 6. ACTIVOS FINANCIEROS
 7. SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
 11. IMPUESTOS
 12. REVISIONES FISCALES
 13. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
 14. PATRIMONIO
 15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS
 16. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 17. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
 18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
 19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

AGROINDUSTRIA EL MACAREÑO S. A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31/12/2019

1. ACTIVO		594.263,92
1.1. ACTIVOS CORRIENTES		593.595,17
1.1.1.003.002	Banco de Loja	136.507,07
1.1.2.001.001	Clientes	304.315,22
1.1.2.001.002	Cheques Protestados	14.102,78
1.1.2.004.001	Anticipo a Proveedores	131.670,10
1.1.2.004.016	Cuentas por Cobrar Bertha Maricela Calle	7.000,00
1.2. ACTIVOS FIJOS		668,75
1.2.2.008.001	Programas de Computación	1.250,00
1.2.2.008.002	Amortización acumulada	-581,25
2. PASIVO		505.764,88
2.1 PASIVO CORRIENTE		505.764,88
2.1.1.001.001	Proveedores	299.314,01
2.1.1.001.002	Cheques girados y no cobrados	10.027,73
2.1.1.002.001	Préstamo Banco de Loja 1010200585 CP	65.727,17
2.1.1.003.001	Anticipo de Clientes	9.905,12
2.1.1.003.003	Cuentas por pagar Julio Luzuriaga	91.500,00
2.1.1.003.04	Cuentas por pagar Eco. Irvin Luzuriaga	756,79
2.1.1.004.009	Sri por pagar	1.946,56
2.1.1.004.013	Impuesto a la Renta por Pagar	7.689,18
2.1.1.006.001	Sueldos por Pagar	544,04
2.1.1.006.004	Provisión Vacaciones	283,97
2.1.1.006.006	15% trabajadores	17.742,32
2.1.1.007.003	less por pagar	327,98
3. PATRIMONIO		88.499,04
3.1.1.001.001	Capital	800,00
3.1.1.003.002	Reserva legal	5.637,95
3.1.1.004.002	Utilidades o Pérdidas Acumuladas	11.442,10
3.1.1.004.001	Utilidad del ejercicio	70.618,99

ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

AGROINDUSTRIA EL MACAREÑO S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01/01/2018 AL 31/12/2019

4. INGRESOS	2.811.561,51
4.1. INGRESOS OPERATIVOS	2.811.561,51
4.1.1.001.002 Ventas 0%	2.811.561,47
4.1.1.001.008 Ajuste por Redondeo de Decimales	0.04
5. EGRESOS	2.693.279,35
5.1. COSTOS Y GASTOS	2.693.279,35
5.1.1.001 COSTOS DE VENTAS	2.376.793,64
5.1.1.001.002 Costo de Ventas 0%	2.376.793,64
5.1.2. GASTOS	316.485,71
5.1.2.001. GASTOS PERSONAL	25.624,11
5.1.2.001.001 Sueldos y Salarios	19.117,56
5.1.2.001.002 Honorarios Profesionales	1.473,23
5.1.2.001.003 Décimo Tercer Sueldo	1.189,68
5.1.2.001.004 Décimo Cuarto Sueldo	1.182,12
5.1.2.001.007 IESS Aporte Patronal	1.734,48
5.1.2.001.009 Fondos de Reserva	927,04
5.1.2.003. GASTOS POR OPERACIONES	276.127,21
5.1.2.001.011 Uniformes	9.000,00
5.1.2.003.012 Imprentas	20.00
5.1.2.003.015 Notarios y Registradores Propiedad	10.74
5.1.1.003.017 Estibaje	9.069,00
5.1.2.003.018 Transporte en Compras	88.528,74
5.1.2.003.020 Emisión Comprobantes Electrónicos	240.00
5.1.2.003.025 Insumos Varios	140.524,13
5.1.2.003.027 Pilada de arroz	28.734,60
5.1.2.007. GASTOS AMORTIZACIONES	56.25
5.1.2.007.002 Amortización y Gasto Dif. C	56.25
5.1.2.008. OTROS GASTOS	1.370,02
5.1.2.008.002 Gasto IVA	254,98
5.1.2.008.003 Impuestos Municipales	541,61
5.1.2.009.005 Interés por Mora pagados a terceros nd	314,79
5.1.2.009.003 Impuestos ND	258,64
5.1.2.009. GASTOS FINANCIEROS	13.308,12
5.1.2.009.001 Intereses Bancarios	13.041,00
5.1.2.009.004 Comisión Bancaria	267,12
Utilidad o Pérdida del Presente Ejercicio	118.282,16

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA																			PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800	0	0	5637,95	0	0	0	0	0	11679,46	-237,36	0	0	0	0	0	70618,99	0	88499,04		88499,04
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	0	995,42	0	0	0	0	0	0	-237,36	0	0	0	0	0	11679,46	0	13237,52		13237,52
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	P	995,42	P	P	P	P	0	0	-237,36	D	D	P	D	D	11679,46	N	13237,52	D	13237,52
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	D	0
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	D	0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	4642,53	0	0	0	0	0	11679,46	0	0	0	0	0	0	58939,53	0	75261,52		75261,52
Aumento (disminución) de capital social																			0		0
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0		0
Prima por emisión primaria de acciones			P																0		0
Dividendos										N							N		0		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										11679,46							-11679,46		0		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0		0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0		0
Otros cambios (detallar)				4642,53	D	D	D	D	D	P	0						D	D	4642,53		4642,53
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	70618,99	N	70618,99	D	70618,99

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

Por el año Terminado el 31 de diciembre del 2019

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO		
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	128952,48
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	251040,88
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2589467,42
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	\$ 2.579.677,46
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	\$ 9.789,96
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-2331290,91
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	\$ (2.304.511,30)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	\$ (26.779,61)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	\$ -
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-7689,18
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	\$ 553,55
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-122088,4
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
<u>Financiación por préstamos a largo plazo</u>	<u>950304</u>	<u>0</u>
Pagos de préstamos	950305	\$ (122.008,44)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-79,96

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	9505	128952,48
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	7554,59
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	136507,07
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	70.618,99
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	4698,78
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	\$ 56,25
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	0
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	4642,53
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	175723,11
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	\$ (224.315,63)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	0
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-31700
(Incremento) disminución en inventarios	9804	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	\$ 285.598,63
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	\$ 113.762,97
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	\$ 22.667,14
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	9710
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	251.040,88

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de diciembre del 2019.

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGROINDUSTRIA EL MACAREÑITO S.A (la compañía) es una compañía anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en las calles General Eloy Alfaro y Av. Panamericana Norte, en la parroquia Macara, Cantón Macara, Provincia de Loja.

La principal actividad de la Compañía se relaciona con la Actividad Agropecuaria en todas sus fases, que comprende la producción, importación, exportación, procesamiento, almacenamiento y comercialización de arroz; la importación, exportación y comercialización de fertilizantes para cultivo de arroz; alquiler, compra, venta, importación de maquinaria para el sector agrícola.

Al 31 de diciembre del 2019, el personal total de la Compañía alcanzo 4 y 0 empleados respectivamente.

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

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional – La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de presentación – Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los montos de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. Dólares.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.4 Efectivo y Bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.5 Propiedades y Equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una prospectiva.

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

ITEM	Vida útil (en años)	Porcentaje a depreciar %
Inmuebles	20	5%
Instalaciones y adecuaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de cómputo	3	33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada de la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y será reconocida en resultados.

2.6 Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas

entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

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

2.6.3 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 se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y

las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Sueldos, Salarios y contribuciones a la seguridad social - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

de Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han pagar por tales servicios.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - 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.

que Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.8.3 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8.4 Bonos a principales ejecutivos - La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos esta en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

2.9 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción

pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de prestación del servicio contenido en el contrato. El ingreso por prestación de servicios de arrendamiento es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance y cuando es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos.

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida

que incurran, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

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

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del

valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro de sus activos.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

3.4 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Riesgo de mercado – El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.2 Riesgo de tasa de interés – El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

4.3 Riesgo de crédito – El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta generando una pérdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de diciembre del 2019, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

5. EFECTIVO Y BANCOS

La Compañía al 31 de Diciembre del 2019 mantiene 1 cuenta bancaria en instituciones bancarias Nacionales cuyo monto es de \$ 136.507,07

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
BANCO DE LOJA	<u>136.507,07</u>	<u>7.554,59</u>
Total	<u>136.507,07</u>	<u>7.554,59</u>

6. ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Cientes	<u>304.315,22</u>	<u>93.297,09</u>
Total	<u>304.315,22</u>	<u>93.297,09</u>

La compañía registra cuentas por cobrar a clientes al 31 de Diciembre del 2019 por \$ 304.315,22

7. SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Anticipo a Proveedores	<u>131.670,10</u>	<u>99.970,10</u>
Total	<u>131.670,10</u>	<u>99.970,10</u>

La compañía registra al 31 de Diciembre del 2019 anticipos a proveedores por \$131.670,10

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía registra al 31 de Diciembre del 2019 en sus activos una compra de un programa de computación "Visual Plus" el cual debido a su naturaleza se amortizara con el paso de los años.

El costo de adquisición del mencionado programa es de \$ 1.250,00 cuya fecha de adquisición es del 22 de Mayo del 2017.

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Programas de Computación	1.250,00	1.250,00
Amortización acumulada	<u>-581,25</u>	<u>-525,00</u>
Total	<u>668,75</u>	<u>725,00</u>

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Proveedores	299.314,01	167.365,31
Cheques girados y no cobrados	<u>10.027,73</u>	<u>28.213,46</u>
Total	<u>309.341,74</u>	<u>195.578,77</u>

La Compañía registro al 31 de Diciembre del 2019 un rubro de \$ 309.341,74 por concepto de proveedores, y cheques girados y no cobrados.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Anticipo de Clientes	9.905,12	195,12
Cuentas por pagar Julio Luzuriaga	91.500,00	91.500,00
Cuentas por pagar eco. irvin luzuriaga	756,59	836,75
Sri por pagar	1.946,17	2.082,20
Impuesto a la Renta por Pagar	7.689,18	
Sueldos por Pagar	544,04	202,31
Provisión Vacaciones	283,97	283,97
IESS por Pagar	327,98	322,75
Banco de Loja 1010200585	<u>65.727,17</u>	<u>122.092,17</u>
Total	<u>178.680,82</u>	<u>217.515,27</u>

La compañía registró al 31 de Diciembre del 2019 un valor de \$ 178.680,82 por concepto de pagos pendientes de realizar el año futuro 2019, varios de los rubros tienen relación con cuentas por pagar a socios por préstamos a la compañía para su desempeño, Impuestos corrientes, beneficios sociales de trabajadores, obligaciones con instituciones financieras.

11. IMPUESTOS

Total Ingresos	\$ 2.811.561,51
Total Gastos	\$ 2.693.279,35
Utilidad del ejercicio	\$ 118.282,16
15%Utilidad a trabajadores	\$ 17.742,32
Saldo	\$ 100.539,84

La compañía al 31 de Diciembre del 2019 genero un impuesto a la Renta por pagar de \$ 7.689,18 lo cual es resultado de aplicar la tarifa del 25% de Impuesto a la renta vigente para sociedades; una vez aplicada la disminución del crédito tributario por Impuesto a la Salida de Divisas y por retenciones de fuente efectuadas a la compañía.

12. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2019.

La compañía al 31 de Diciembre del 2019 no ha recibido comunicaciones del Servicio de Rentas Internas así como actas de revisión fiscal.

13. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA

13.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubiera declarado en todo o parte; y En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contando desde la fecha de la notificación de tales actos.

13.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de Diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente.

13.3 Tarifa del impuesto a la Renta

La tasa del impuesto a la renta es del 25%, no obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales 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. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición 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.

14. PATRIMONIO

14.1 CAPITAL

El capital suscrito está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas cuyo equivalente en dólares Americanos es de \$ 800.00.

Accionista	Capital social 2017	Acciones
Luzuriaga Robles Irvin Fabian	\$ 240,00	24,00
Luzuriaga Vargas José Ramiro	\$ 240,00	240,00
Luzuriaga Vargas Julio Cesar	\$ 320,00	320,00
Total	\$ 800,00	584,00

15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía en el ejercicio fiscal 2019 refleja en sus Estados de Resultados dos operaciones con partes relacionadas.

Cuenta contable 2.1.1.003.003 Cuentas por pagar Julio Luzuriaga._ Al 31 de Diciembre del 2019 registra un rubro de \$91.500,00 que corresponde a préstamo realizado. Se considera parte relacionada debido a que el socio de posee un capital del 40 % en la compañía.

Cuenta contable 2.1.1.003.004 Cuentas por pagar Eco. Irvin Luzuriaga._ Al 31 de Diciembre del 2019 registra un rubro de \$ 756,79. Se considera parte relacionada ya que posee un capital del 24% adicional a ello es el representante Legal de la Compañía y pariente del socio mayoritario de la compañía.

16. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La Compañía presenta en los respectivos Estados Financieros los cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre 2019 se registra un Capital Social de \$ 800.00; Reserva legal del 20% equivalente a \$ 5.637,95; utilidades acumuladas del ejercicio 2018 por \$ 11.442,10 y una Utilidad del Ejercicio de \$ 70.618,99.

17. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Se presenta el Estado de Flujo de Efectivo de la Compañía bajo el Método Directo en el cual se agrupan por grupos y subgrupos las cuentas del Estado de Situación Financiera y de Resultados que tuvieron movimiento durante el año 2018 y 2019.

Dentro de las actividades que en el año en mención registraron movimientos financieros tenemos las actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

17.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN - Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por cobros procedente de las ventas, pagos a empleados realizados y por efectuar tales como la participación de trabajadores, cuentas pendientes de cobrar a relacionados, pagos a proveedores por suministros de bienes para la realización de los gastos

que fueron necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, impuesto a las ganancias generados.

De igual manera se presenta la conciliación para la verificación de los flujos netos de operación y se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

17.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION - Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Inversión no se registraron movimientos por la compañía.

17.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO - Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiamiento se registraron movimientos que corresponde al préstamo que se mantiene con la Institución Financiera Banco de Loja y con el socio Eco. Irvin Luzuriaga.

De igual manera se presenta la conciliación para la verificación de los flujos netos de operación y se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

5. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 16 del 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

Atentamente



Ing. Rigoberto Mingo Morocho
RUC 1102986013001
CONTADOR-AUDITOR