



**AFIN ASESORES & FINANCIEROS**

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA  
COMAGRICO S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b><u>INDICE DE CONTENIDOS</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	1 - 4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integrales	6
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
Notas Explicativas a los Estados Financieros	9 - 19

---

**Abreviaturas utilizadas:**

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SCVS	- Superintendencia de compañías, Valores y seguros
SRI	- Servicio de Rentas Internas
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
SIC	- Interpretación de la Normas Internacionales de Contabilidad

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Accionistas de:

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**

### **Opinión:**

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**, (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES.

### **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 con más detalle en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos una Firma independiente de la Compañía, en la forma que establece el Comité sobre Normas de Ética Internacional para Contadores Públicos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

### **Párrafos de énfasis:**

Sin calificar nuestra opinión informamos que, como se indica en los pasivos de la institución desde el 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene un crédito concedido por los accionistas a 30 años plazo, con un periodo de gracia de 3 años sobre el pago de capital e intereses.

Al cierre de nuestra auditoría, la compañía realizó la debida sustitutiva al Servicio de Rentas Internas, corrigiendo el traslado de la utilidad del 2018 por un valor de US \$ 42,317.48, a la cuenta patrimonial resultados acumulados del año 2019.

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Accionistas de  
**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.:**

### **Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra Información y, al hacerlo, considerar si es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base de trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018, mostrados en el presente informe son para efecto comparativos e informativos, debido a que, a esa fecha aquellos estados financieros no fueron sujetos a auditoría por nuestra firma.

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

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, 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 negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo. La Administración y el Directorio son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión.

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Accionistas de

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.:**

Página No.2

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Revisamos si las políticas contables aplicadas y evaluamos si son usadas de forma consistentes y apropiada, así como las estimaciones contables y las declaraciones realizadas por la gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Accionistas de

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.:**

Página No.3

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

### **Informe Sobre otros requerimientos Legales y Reglamentarios**

La presentación del informe de Cumplimiento Tributario de **COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Con relación al informe sobre los actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades, requerido por 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-2016-11, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 del 2016, manifestamos que en el examen de auditoría realizado los estados financieros de **COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**, por el año terminado el 31 diciembre del 2019, no encontramos ninguna situación sobre tales hechos que requiera ser revelada por separado o como parte del presente informe y sus notas.



Ing. María Fernanda Yépez  
**SCVS-RNAE-1284**

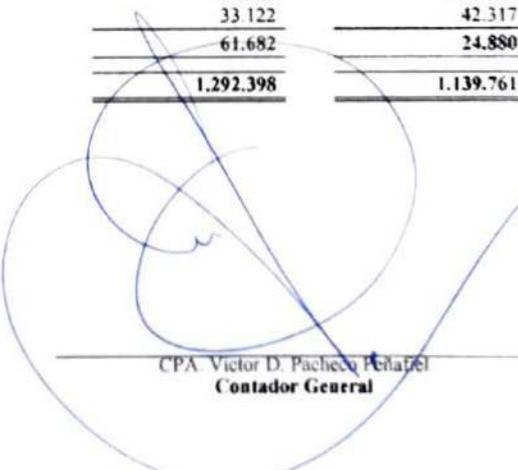
Guayaquil, Mayo 21 de 2020

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
 (Expresado en US dólares estadounidenses)

	NOTAS	Al 31 de Diciembre de	
		2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	15.203	44.327
Cuentas por Cobrar	4	233.976	39.203
Inventario	5	36.300	30.000
Otros activos corrientes	6	1.546	251
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>287.025</b>	<b>113.781</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, planta y Equipos	7	1.005.373	1.025.980
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.005.373</b>	<b>1.025.980</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.292.398</b>	<b>1.139.761</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	8	1.780	-
Obligaciones con instituciones financieras corrientes	9	197.930	53.250
Obligaciones con la administracion tributaria		470	-
Pasivos corrientes por beneficios de ley a empleados	10	9.178	8.685
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>209.358</b>	<b>61.935</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Otras Obligaciones No Corrientes	11	1.021.357	1.052.946
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.021.357</b>	<b>1.052.946</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.230.715</b>	<b>1.114.881</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	12	800	800
Reserva Legal		3.680	-
Resultados Acumulados		24.080	(18.238)
Resultados del Periodo		33.122	42.317
		<b>61.682</b>	<b>24.880</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.292.398</b>	<b>1.139.761</b>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

  
 Ing. Cristhian Echeverria Suarez  
 Gerente General

  
 CPA Victor D. Pacheco Peláez  
 Contador General

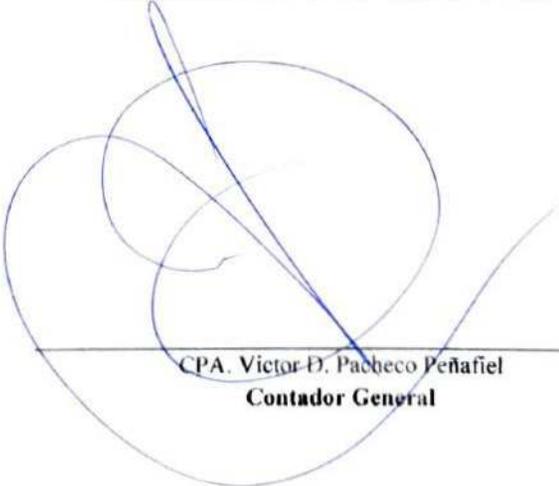
**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A****ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**

(Expresado en US dólares estadounidenses)

	NOTAS	Por los años terminados	
		2019	2018
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ingresos por actividades ordinarias		643.996	180.757
Otros Ingresos		-	-
<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>13</b>	<b>643.996</b>	<b>180.757</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>643.996</b>	<b>180.757</b>
<b>COSTOS</b>	<b>13</b>		
(-) Costos de ventas		(429.143)	(10.258)
<b>GASTOS</b>	<b>13</b>		
De Ventas		-	-
De administracion		(137.565)	(76.234)
Financieros		-	-
Otros gastos		(25.436)	(44.480)
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>(163.001)</b>	<b>(120.714)</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA:</b>		<b>51.852,89</b>	<b>49.785,27</b>
(-) Gasto por 15% de Participación a Trabajadores		7.778	7.468
(-) Gasto Impuesto a la renta Anual		7.272	-
(-) 10% Reserva Legal		3.680	-
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>33.122</b>	<b>42.317</b>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

  
Ing. Cristhian Echeverria Suarez  
Gerente General

  
CPA. Victor D. Pacheco Peñañiel  
Contador General

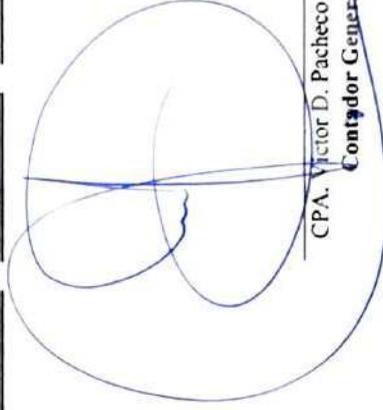
**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
 (Expresado en US dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados			Total
				Reserva de Capital	Ganancia (Pérdidas) Acumuladas	Resultados del Ejercicio	
<b>Saldos al 31 Diciembre del 2018</b>	800	-	-	-	(18.238)	42.317	24.880
Constitución de Reservas	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-
<b>Transacciones del año:</b>							
<b>Reclasificación a utilidades acumuladas</b>							
Constitución Reserva Legal	-	3.680	-	-	-	-	3.680
Apropiación de Reserva Facultativa	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	33.122	33.122
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2019</b>	<b>800</b>	<b>3.680</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(18.238)</b>	<b>75.440</b>	<b>61.682</b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*



Ing. Crishian Echeverría Suárez  
**Gerente General**



CPA. Víctor D. Pacheco Peñafiel  
**Contador General**

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<b>2019</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(18.143)</b>
Efectivo recibido de clientes	449.223
Efectivo pagado a proveedores y otros	(288.513)
Efectivo pagado a empleados	(171.581)
Otros pagos por actividades de operación	(7.272)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-
Otros pagos por actividades de operación	-
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>20.607</b>
Adquisiciones de propiedad y equipos	20.607
Otras Salidas de efectivo	-
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(31.588)</b>
Otros pagos por actividades de operación	(31.588)
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(29.124)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>44.327</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>15.203</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>51.853</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>-</b>
Ajuste por gastos depreciación y amortización	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(69.996)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(194.773)
(Incremento) disminución en inventarios	(6.300)
(Incremento) disminución en otros activos	(1.295)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	146.930
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(7.285)
Incremento (disminución) en otros pasivos	(7.272)
<b>Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>(18.143)</b>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

Ing. Cristhian Echeverria Suárez  
Gerente General

CPA. Victor D. Pacheco Peñañiel  
Contador General

## **COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**, (La compañía) es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública de constitución de fecha 05 de septiembre de 2015 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil con fecha 30 de marzo de 2017; su actividad económica principal es la agricultura, ganadería, caza y actividades de servicios conexas.

Las operaciones de la compañía están reguladas por las diferentes entidades estatales de control, se rige por las normas societarias, laborales y tributarias vigentes en el Ecuador y por las disposiciones del estatuto establecido en su constitución.

El objeto social es dedicarse a las siembre y cosecha de arroz.

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019 se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

##### **2.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja.

##### **2.2 Activos Financieros**

###### **2.2.1 Clasificación**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, b) Otras cuentas por cobrar relacionadas, c) Otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

###### **2.2.2 Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales**

Cuentas Comerciales Por Cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación.

Las cuentas comerciales están inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Cuando haya transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

##### **2.3 Propiedad Planta y Equipo**

## COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se registrarán a su costo de adquisición.

La depreciación se calculará aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizarán con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analizará si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nuevo útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

#### **2.4 Cuentas Comerciales Por Pagar**

Se considerará que las Cuentas Comerciales a Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se adquirirán de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las Cuentas Comerciales Por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

## COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **2.5 Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprenderá la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### **2.6 Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

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

**2.7 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

**2.8 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

**2.9 Arrendamientos**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

**2.10 Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**2.11 Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

**2.12 Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso

## COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

que aplique.

- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

#### 2.13 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### 3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Bancos Locales	15.203	44.327
	-	-
<b>Total:</b>	<b>15.203</b>	<b>44.327</b>

Al 31 de Diciembre del 2019, este saldo corresponde por depósitos a la vista que la administración mantiene disponibles, en entidades financieras locales

#### 4.- CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de la cartera es como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Clientes no relacionados	233.976	39.203
<b>Total:</b>	<b>233.976</b>	<b>39.203</b>

## COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar clientes están representados por facturas generadas por ventas de productos agrícola como arroz, maíz y sus derivados con vencimiento entre 15, 30, 45 y 60, días, dependiendo de la política de crédito que dispone la Gerencia.

#### 5.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 está compuesto de los siguientes rubros:

	Al 31 de Diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Inventario sacos de arroz	36.300	30.000
<b>Total:</b>	<b><u>36.300</u></b>	<b><u>30.000</u></b>

#### 6.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un detalle de otros activos corrientes:

	Al 31 de Diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Crédito tributario de renta	1.546	251
<b>Total:</b>	<b><u>1.546</u></b>	<b><u>251</u></b>

#### 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de Propiedad, Planta y Equipos:

	Al 31 de Diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
<b>COSTO</b>		
Terrenos	306.500	306.500
Maquinarias y Equipos	760.000	760.000
Muebles y Enseres	3.230	3.230
<b>Total:</b>	<b><u>1.069.730</u></b>	<b><u>1.069.730</u></b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>		
Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipos	64.357	43.750
<b>Total de Depreciación Acumulada</b>	<b><u>64.357</u></b>	<b><u>43.750</u></b>
<b>Total de Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b><u>1.005.373</u></b>	<b><u>1.025.980</u></b>

## COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Al 31 de Diciembre del 2019, los elementos de propiedad planta y equipos de la Compañía no se encuentran pignorados ni presentados como garantía en ninguna de sus obligaciones financiera u obligaciones emitidas.

#### 8.- CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Cuentas por Pagar:

	Al 31 de Diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Proveedores locales	1.780	-
	-	-
<b>Total:</b>	<u>1.780</u>	<u>-</u>

Las cuentas por pagar a proveedores locales, los cuales están representada por compra de bienes y servicios relacionados con su actividad ordinaria y operación del negocio, las cuales son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto la obligación de pago es a corto plazo.

#### 9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes:

	Al 31 de Diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Operación Bco. Pichincha	197.930	53.250
<b>Total:</b>	<u>197.930</u>	<u>53.250</u>

Estas obligaciones se encuentran garantizadas de forma solidaria por uno de los Accionistas de la Compañía. La Administración de la Compañía considera que durante el año 2020 se dispondrá de los recursos necesarios para liquidar los pasivos en las fechas que corresponda.

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**

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

**10.- PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

El siguiente es un resumen de Pasivos Corrientes por Beneficios de ley a Empleados:

	<u>Al 31 de Diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Retenciones del I.E.S.S.	1.400	135
Participación trabajadores ( a )	7.778	7.468
Otros beneficios a empleados	-	1.083
<b>Total:</b>	<b>9.178</b>	<b>8.685</b>

- a) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a la provisión de participación trabajadores por US\$ 7,777.73 del ejercicio fiscal 2019.

**11.- OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otros Pasivos Corrientes:

	<u>Al 31 de Diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Cuentas por pagar accionistas ( a )	1.021.357	1.052.946
	-	-
<b>Total:</b>	<b>1.021.357</b>	<b>1.052.946</b>

- a) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a US\$ 1,021.357.23 por préstamos de los accionistas que según la administración fueron entregados desde el 2017, con un periodo de gracia por 3 años para luego pagar capital e intereses.

## COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### 12.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Accion %</u>	<u>Total Acciones</u>	<u>Valor por Acción</u>	<u>Capital Social (US Dólares)</u>
Echerreria Suárez Cristian Vicente	Ecuador	50,0%	400	\$ 1	\$ 400
Echerreria Suárez Tomas Efraín	Ecuador	50,0%	400	\$ 1	\$ 400
			<u>800</u>		<u>\$ 800</u>

El capital social de la Compañía está compuesto por 800.00 acciones comunes y nominativas, cuyo valor nominal es de US\$ 1,00 cada una, distribuidas en 800 acciones.

#### 13.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los Ingresos, Costos y Gastos se muestra como sigue a continuación:

		<u>Por los años terminados</u>	
	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ingresos por actividades ordinarias		643.996	180.757
Otros Ingresos		-	-
<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>13</b>	<b>643.996</b>	<b>180.757</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>643.996</b>	<b>180.757</b>
<b>COSTOS</b>	<b>13</b>		
(-) Costos de ventas		(429.143)	(10.258)
<b>GASTOS</b>	<b>13</b>		
De Ventas		-	-
De administración		(137.565)	(76.234)
Financieros		-	-
Otros gastos		(25.436)	(44.480)
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>(163.001)</b>	<b>(120.714)</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA:</b>		<b>51.852,89</b>	<b>49.785</b>

## COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### 14.- CONCILIACION TRIBUTARIA

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria:

	Al 31 de Diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Resultados antes de Participac trabajadores e Impuesto Renta	51.853	49.785
(-) Participacion Trabajadores	7.778	7.468
Base del Calculo	44.075	42.317
(+) Gastos no Deducibles	-	72
(-) Amortizacion de pérdidas anteriores	11.019	4.552
Base Imponible neto para Impuesto a la Renta	33.056	37.837
Tasa Aplicable: 22%	7.272	8.324
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Anterior	640	5.052
(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	(6.632)	(3.272)
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	-	1.840
(-) Retenciones Impuesto Renta Recibidas de Clientes	7.927	3.521
(-) Credito Tributario Años Anteriores	251	1.840
(-) Credito Tributario ISD	-	-
Anticipo Determinado Proximo Año (b)	-	-
<b>Saldo a Favor del Contribuyente</b>	<b>1.546</b>	<b>251</b>

- a) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía realizo la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el periodo 2019 es del 22%, teniendo como resultado en su conciliación un crédito tributario de US\$ 1.545.70, sobre las utilidades gravables del 15% son distribuidas a sus empleados.

#### 15.- CONTINGENTES

Al 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

**COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA COMAGRICO S.A.**

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

**16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (Mayo, 21 de 2020), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.