

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

COMPAÑÍA MIELPALM CIA. LTDA.

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 08 de mayo del 2018, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 08 mayo del 2018 mediante número de expediente 7803746.

Su objeto social, la Compañía se dedicará exclusivamente a la siguiente actividad: comercialización, exportación e importación de azúcar de caña y melaza de caña, aceite crudo y refinado.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

a.1 Declaración de cumplimiento –

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por sus siglas en inglés).

a.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.

a.3 Bases de preparación –

Los estados financieros de MIELPALM CIA. LTDA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos caja y bancos sin restricciones, incluyendo depósitos.

c) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Los inventarios están basados en la existencia real a fin del periodo contable.

d) Propiedad planta y equipo -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El costo comprende el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se Incurren.

e) Años de vida útil estimada

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

Tipo de Activo	Años de vida útil	% Depreciación
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipo Electrónico	10 años	10%
Equipo y Herramientas	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de Computo	3 años	33%
Software	3 años	33%

f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y a la entrega de la mercadería.

g) 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 en que se haya realizado el pago.

h) Crédito tributario

Corresponden principalmente a: retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

i) Deterioro del valor de los activos

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los Costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del Reporte.

Activos diferentes a los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la Diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su Caso, reconocer el deterioro.

j) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales 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 miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días.

k) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. La empresa esta exenta del pago del impuesto a la renta ya que se acoge a los 5 años por ser empresa nueva siendo este el segundo periodo.

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.

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.

l) Secciones nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 9	Instrumentos Financieros "": Clasificación y medición	01 de enero de 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes.	01 de enero del 2018
CINIIF	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas.	01 de enero del 2018
NIIF 2	Pagos basados en acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de acciones	01 de enero del 2018
NIIF 4	Contratos de Seguros	01 de enero del 2018
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero del 2018
NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	01 de enero del 2018
NIIF 16	Arrendamientos Marco conceptual	01 de enero del 2019 01 de enero del 2020
NIIF 17	Contratos de eguros	01 de enero del 2021
CINIIF 23	Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	01 de enero del 2019
NIIF 9	Cláusulas de prepago con compensación negativa	01 de enero del 2019
NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan	01 de enero del 2019
NIIF 3	Combinación de negocios	01 de enero del 2019
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	01 de enero del 2019
NIC 12	Impuesto sobre la renta	01 de enero del 2019
NIC 23	Costos por préstamos	01 de enero del 2019
NIC 28	Participación de largom plazo en asociados y negocios conjuntos	01 de enero del 2019
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Por determinar

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros en los períodos futuros no tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera se presenta a continuación, en dólares de los Estados Unidos de América:

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Caja General	500	21.143,51
Banco Pichincha Corriente		1.395,96
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>500</u> #	<u>22.539,47</u>

**Al 31 de diciembre son activos libres de uso y sin restricciones

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Su principal composición se presenta en el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales	<hr/> -	<hr/> 56.726
Total	<hr/> -	<hr/> 56.726

NOTA 5 - INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de los componentes del inventario, en dólares de los Estados Unidos de América:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Inventario de Mercadería	-	-
Total	-	-

**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los inventarios se presentan de la manera antes citada.

NOTA 6 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo, a continuación el detalle al 31 de diciembre del 2019, en dólares de los Estados Unidos de América:

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Muebles y Enseres		1.046,43
Equipo de Computación	-	515,00
Total	-	1.561,43
Menos:		
Depreciación acumulada		(196,49)
	-	1.364,94

NOTA 7 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al cierre del ejercicio económico 2019 y 2018, corresponden a los valores adeudados a los proveedores locales y del exterior, a continuación un detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores del exterior		
Proveedores locales	-	25.951,44
Subtotal	-	25.951,44
Otras cuentas por pagar:		
Sueldos por pagar		
less por pagar	-	-
Impuestos por pagar	-	507,26
Anticipo de clientes	-	-
Otras	-	8.518,44
Subtotal	-	9.025,70
Total	-	34.977,14

NOTA 8 – IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente

A diciembre 31 de 2019 y 2018, los pasivos por Impuestos Corrientes se presentan en el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Activos por impuesto corriente:		
Retención en la fuente	-	4.556,26
Credito tributario años anteriores		-
Total	<u>-</u>	<u>4.556,26</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones		8,57
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	-	<u>498,69</u>
Total	<u>-</u>	<u>507,26</u>

NOTA 9 – IMPUESTOS (Continuación)

8.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	-	53.832,70
Gastos no deducibles		-
Utilidad gravable	<u>-</u>	<u>53.832,70</u>
Impuesto a la renta causado 22% (1)	-	<u>11.843,19</u>
Exoneración del COPCI	-	<u>11.843,19</u>

Se debe considerar que la empresa esta exenta del pago del impuesto a la renta hasta el año 2019, según lo determina el COPCI.

8.3 Aspectos Tributarios

El 18 de diciembre de 2015 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión extranjera, con el objetivo de establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público privada y establecer incentivos para promover el financiamiento productivo, la inversión nacional y la inversión extranjera, a continuación se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecidas en dicha Ley:

Las inversiones para la ejecución de proyectos públicos en la modalidad de asociación público-privada podrán obtener exenciones al impuesto a la renta, al impuesto a la salida de divisas y a los tributos al comercio exterior.

Las sociedades que se creen o estructuren para el desarrollo de proyectos públicos en asociación público-privada, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante el plazo de 10 años.

NOTA 10 – IMPUESTOS

Estarán exentos del impuesto a la renta los rendimientos y beneficios obtenidos por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil.

Estarán exentos del impuesto a la salida de divisas los pagos realizados al exterior, por capital e intereses sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 360 días y que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito o inversiones productivas.

NOTA 11 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

Composición:

No se tiene movimientos con obligaciones acumuladas.

NOTA 12- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Al cierre del ejercicio económico 2019 y 2018, No se tiene movimientos con obligaciones bancarias y financieras.

NOTA 13- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

No se tiene movimientos con partes relacionadas.

NOTA 14 - CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado por los socios de conformidad con el siguiente detalle:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Luis Freire	400,00	400,00
Pablo Freire	100,00	100,00
	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>

NOTA 15 – UTILIDADES ACUMULADAS

Entre el 31 de diciembre del 2018 y 2019 a la fecha no se mantienen utilidades acumuladas.

NOTA 16 – PERDIDAS ACUMULADAS

Entre el 31 de diciembre del 2018 y 2019 a la fecha no se mantienen pérdidas acumuladas.

NOTA 17 – RESERVA LEGAL

De acuerdo a la escritura de constitución, compañía formará un fondo de reserva legal Constituidas al cierre del ejercicio 2019 y 2018 por la Reserva Legal, a continuación sus saldos, en dólares de los Estados Unidos de América:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Reserva Legal	-	115,00
	<u>-</u>	<u>115,00</u>

NOTA 18 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (26 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 19- INGRESOS ORDINARIOS

Las ventas por concepto de comercialización de melaza y aceite de palma se reflejan de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Ingresos Ordinarios	-	669.807,37
Total	<u>-</u>	<u>669.807,37</u>

NOTA 20- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas está calculado en base a la fórmula tradicional, tomando en cuentas las compras, e inventarios.

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Costo de Ventas	-	565.142,04
Total	<u>-</u>	<u>565.142,04</u>

NOTA 21- GASTOS OPERACIONALES

Se tomaron en cuenta todos los gastos incurridos, el mismo se presenta a continuación:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Gastos de Operacionales	-	50.832,63
Total	<u>-</u>	<u>50.832,63</u>

NOTA 22- OTROS GASTOS

Se pone en consideración el valor que fue tomado en cuenta por concepto de gastos no deducibles ya que no se tiene documentos tributariamente válidos para soportarlos.

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Otros Gastos	-	4.123,41
Total	<u>-</u>	<u>4.123,41</u>

**NOTA 23- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS PERÍODO SOBRE EL QUE DEL SE
INFORMA**

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (marzo 1 del 2020) se ha presentado como evento significativo la presencia del Virus COVID 19. Por lo que en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la misma o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.



**FREIRE FREIRE LUIS FERNANDO
MIELPALM CIA.LTDA.
GERENTE GENERAL**



**FANNY XIMENA SANTANA
MIELPALM CIA.LTDA.
CONTADORA GENERAL**