

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

ARROSOL S.A – La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 2 de Septiembre de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 4 de Febrero de 1999; su actividad principal es la explotación de productos agrícolas en la hacienda Arrocería y Cañalera. Mediante escritura pública del 30 de noviembre del 2010, otorgada por el Doctor Rodolfo Pérez Pimentel, Notario Décimo Sexto del Cantón Guayaquil, La Empresa hace la Conversión y Aumento de capital social en \$ 600.00, e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de enero del 2002, el Capital Social de Arrosol S. A. queda constituido en \$ 800.00.

La hacienda y sembríos de caña de azúcar están ubicadas en el Cantón La Troncal en el Km. 4 y Sector de San Vicente I y San Vicente II con una áreas de 235.11 has; Mientras que la hacienda arrocería están ubicadas en el Cantón Samborondón sector Lote 5 Buijo y Píladora Palo Largo con un área de 2.51 Has, además que hay una plantación de madera ubicada en Santa Lucía- Cantón Pichincha – Provincia de Manabí de 43,05 has, todas estas con Escrituras Públicas debidamente legalizadas. Mencionar que la mayor extensión de sembríos de arroz se efectúa en terrenos de terceros.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

a. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board – IASB en julio de 2009 con reformas y modificaciones del año 2015.

b. Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. cuya moneda el Dólar es de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

c. Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB ha pronunciado de manera oficial las normas NIIF para las PYMES 2015 (vigente para períodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 01 de enero de 2017, con su aplicación anticipada permitida). Su publicación será en abril de 2016. Esta norma incorpora modificaciones e incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES. En comparación con las NIIF Completas es menos compleja en los siguientes aspectos:

- Omisión de temas que no afectan a las PYMES.
- Simplificación de muchos de los principios para el reconocimiento y la medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIIF Completas.
- Número significativamente inferior de información a revelar.
- Escritura en lenguaje claro y fácilmente traducible

Reducción de cargas adicionales a las PYMES donde no se espera hacer revisiones con una frecuencia mayor de una vez cada tres años.

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y NOTAS EXPLICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

3.1. *Efectivo en caja y bancos.*- corresponde a activos financieros líquidos de libre disponibilidad en cuenta corriente en institución financiera del país.

3.2. *Cuentas por cobrar.*- Son activos financieros a clientes por la venta de los productos arroz y caña de azúcar. Así como anticipos a proveedores. La compañía posee cartera es sana y no requiere provisión de cuentas incobrables, la política de crédito es 30 días.

3.3. *Inventarios.*- se encuentran valuados al costo de acuerdo a la *sección 13* inventarios, en forma de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

3.4. *Impuestos.*- el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el diferido:

3.4.1 *Impuesto corriente.*- Basados en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año o el anticipo determinado, el mayor entre los dos. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta se calcula utilizando la tarifa vigente del 25% aprobada por la Autoridad Fiscal.

3.4.2. *Impuestos diferidos.*- La compañía no ha creído conveniente utilizar impuestos diferidos.

3.4.3. *Activos por impuestos.*- Comprenden los créditos tributarios de años anteriores, anticipos pagados por impuesto a la renta y retenciones que le han sido efectuadas al contribuyente.

3.5. *Propiedades y equipos.*- En concordancia con las NIIF PYMES *sección 17*, los inmuebles registrados a su valor razonable, las maquinarias y vehículos al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, los terrenos se revalorizan de acuerdo al catastro municipal.

Los activos se deprecian de acuerdo al método de línea recta y sus vidas útiles son:

<u>ÍTEM</u>	<u>VIDA ÚTIL (AÑOS)</u>
Maquinarias	10
Vehículo	20

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Los gastos por mantenimiento y reparaciones no relevantes se imputan a resultados en el período que ocurren; mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

- 3.6. *Activos biológicos.*- reconocidos a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de ventas se reconocen en resultados, para este ejercicio la compañía revalorizó su activo biológico
- 3.7. *Activos intangibles.*- reconocidos al costo de adquisición menos la amortización y cualquier pérdida de deterioro.
- 3.8. *Cuentas por pagar.*- incluye acreedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas: son pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos (en caso de proveedores, neto de impuestos).
- 3.9. *Obligaciones Financieras.*- Reconocidos como pasivos financieros clasificados como corrientes hasta 12 meses luego de la fecha del estado de situación financiera.
- 3.10. *Beneficios a empleados.*- incluye sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social: son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado servicios. Se reconocen como gastos el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.
- 3.11. *Resultados acumulados.*- Reconocidos en esta partida patrimonial los resultados de años anteriores y el efecto de adopción de las NIIF PYMES.
- 3.12. *Otro resultado integral.*- comprende el superávit por revaluación de propiedades.
- 3.13. *Reconocimiento de ingresos.*- Los ingresos pertenecientes al arroz y caña de azúcar se reconocen en resultados, Este precio de venta establecido es el valor razonable según la *sección 23* – Ingresos de actividades ordinarias y *sección 34* NIIF - PYMES– actividades especiales (actividades agrícolas).
- 3.14. *Reconocimiento de costos y gastos.*- Son registrados por el método del devengado, esto es conforme suceden las transacciones económicas aunque sus pagos se realicen en una fecha posterior. Lo constituyen los costos directos e indirectos por cultivo y producción de caña de azúcar y arroz; así como gastos de operación que incluyen de administración y financieros, la compañía no posee un sistema contable de costo de venta y de producción de sus productos agrícolas vendidos.
- 3.15. *Eventos posteriores.*- Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados de financieros.

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

4. **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES.**- De acuerdo con la *sección 10* de NIIF PYMES “Cambios en las estimaciones contables” que en la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio en el periodo en que tiene lugar el cambio.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la estimación afecta tanto al período actual como períodos futuros.

5. **EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre los saldos son como sigue:

	2019	2018
	(...US Dólares...)	
Caja		100
Banco Bolivariano	40.302	(6.760)
Total	<u>40.302</u>	<u>(6.660)</u>

La compañía posee efectivo en cuenta bancaria en el banco bolivariano cta. Cte. # 516000-2. Los flujos de efectivo por cobros por ventas de sus productos y pagos a proveedores, y otros gastos son manejados mediante esta cuenta corriente. Genera un interés mínimo.

6. **CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US Dólares...)	
Clientes		
- Agroazucar S.A. (A)	42.275	222.744
Villegas Plaza Francisco (B)	<u>8.629</u>	<u>9.129</u>
Subtotal	50.904	<u>231.873</u>
Relacionada – Tomsa s.a.	269	0
Empleados	<u>2.371</u>	599
Total	<u>53.544</u>	<u>232.473</u>

(A): Corresponden a ventas a crédito a 30 días plazo de caña de azúcar, sin embargo la factura de venta tiene fecha de sept.19.2019.

(B): Cheque devuelto por venta de arroz, no cobrado desde julio 2017 Fact. # 0701

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre las cifras son como sigue:

	2019	2018
	(... US Dòlares....)	
Inventario de consumo	88.181	42.435
Total	<u>88.181</u>	<u>43.435</u>

Corresponde a los insumos (productos químicos) utilizados para los cultivos del arroz y caña de azúcar.

8. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, está conformada por los impuestos corrientes de retenciones en la fuente y anticipos de impuesto a la renta. Su composición es:

	2019	2018
	(...US Dòlares...)	
Anticipo Impuesto a la Renta	3.363	3.631
Retenciones Fuente de IR	2.879	0
Cred. tributario I.R. años anteriores	18.304	16.784
Total	<u>24.546</u>	<u>20.415</u>

9. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

	2019	2018
	(...US dólares...)	
Anticipo proveedores (A)	50.166	25.578
Total	<u>50.166</u>	<u>25.578</u>

(A): Corresponde anticipo por trabajos en terrenos de arrocería y caña de azúcar

10. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre, están conformados como sigue:

	2019	2018
	(...US Dòlares...)	
Costo	2.535.245	943.991
Depreciación acumulada	(2.000)	(1.000)
Neto en libros	<u>2.533.245</u>	<u>942.991</u>

El costo histórico de los terrenos es por \$ 508.846.- y el valor revalorizado es de \$ 1.026.399.-al 31.12.2019.

ARROSOL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Durante el año 2019, el movimiento de los activos fijos es como sigue:

	Saldos Dic. 31. 2018	(+) Adiciones (...Expresado en dólares...)	(-) Ventas	(+/-) Ajustes y Reclasif.	Saldos Dic. 31. 2019
Terrenos (A)	931.366	—	—	1.591.254	2.522.620
TOTAL NO DEPRECIABLES	931.366			1.591.254	2.522.620
Vehículos	12.000				12.000
Maquinarias y equipos	625				625
TOTAL DEPRECIABLES	12.625	0	0	0	12.625
TOTAL PROPIEDADES	943.991	0	0	1.591.254	2.535.245
(-) Depreciación Acumulada (B)	(1.000)	(1.000)	0		(2.000)
PROPIEDADES, NETO	942.991	(1.000)	0	1.591.254	2.533.245

(A) : Se revalorizó el terreno en \$ 1.591.254.- según catastro municipal al 31.12.2019, ubicados en sector de La troncal, Cañar) Samborondòn (Guayas) y Santa Lucía (Manabí)

(B): La depreciación acumulada durante el año 2019 asciende a US\$ 2.000.

NOBRE DE LA CUENTA	Saldos Dic. 31. 2017	Adiciones	Bajas y/o ventas	Ajustes y Reclasif.	Saldos Dic. 31. 2018
		(...Expresado en dólares...)			
Terrenos	931.366				931.366
Construcciones	0				0
TOTAL NO DEPRECIABLES	931.366				931.366
Vehículos	15.000	12.000	(15.000)		12.000
Maquinarias y equipos	625				625
TOTAL DEPRECIABLES	15.625	12.000	(15.000)		12.625
TOTAL PROPIEDADES	946.991				943.991
(-) Depreciación Acumulada	(7.500)	(3.500)	10.000		(1.000)
PROPIEDADES, NETO	939.491	(8.500)	(5.000)		942.991

11. ACTIVOS BIOLÓGICOS, NETO

Durante el 2019 el movimiento es como sigue:

	Saldo al 31. Dic. 2018	(+) Adiciones	(-) Bajas / Ventas	(+/-) Ajustes	Saldo al 31. Dic. 2019
Sembrío de Arroz	91.200	—	—	—	91.200
<i>Subtotal</i>	<i>91.200</i>				<i>91.200</i>
<i>Plantas en producción</i>					
Caña de Azúcar	271.000				271.000
Madera	201.434				201.434
<i>Subtotal</i>	<i>472.434</i>				<i>472.434</i>
1 Ejemplar – Caballo (A)		12.000			12.000
ACTIVOS BIOLÓGICOS, NETO	563.634	12.000			575.634

(A) En febrero 4 2019, la empresa adquirió 1 caballo, según carta de venta

- La compañía estima que el valor razonable de los activos biológicos tanto de arroz, caña de azúcar y madera es igual al año anterior 2018

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Durante el 2019 el movimiento es como sigue:

	<u>Saldo al 31.</u> <u>Dic. 2017</u>	<u>(+)</u> <u>Adiciones</u>	<u>(-) Bajas /</u> <u>Ventas</u>	<u>(+/-)</u> <u>Ajustes</u>	<u>Saldo al 31.</u> <u>Dic. 2018</u>
Sembrío de Arroz	<u>91.200</u>	_____.	_____.	_____.	<u>91.200</u>
<i>Plantas en producción</i>					
Caña de Azúcar	271.000				271.000
Madera Teca	<u>201.434</u>	_____.	_____.	_____.	<u>201.434</u>
<i>Subtotal</i>	<u>472.434</u>				<u>472.434</u>
ACTIVOS BIOLÓGICOS, NETO	<u>563.634</u>	_____.	_____.	_____.	<u>563.634</u>

- El sembrío de arroz es de ciclo corto, durante el año 2019, tuvieron la producción que fue vendida al cliente Ruth Rizzo Martínez. El terreno ubicado en el sector de Samborondon tiene una extensión aproximada de 2.51 has, situado en el sector del Buijo 5 y Píladora Palo Largo.
- Al 31 de diciembre de 2019, la producción de caña de azúcar se la vende a la empresa Agroazucar S.A del Ecuador, en el sector de la troncal, la Hacienda posee alrededor de 235.11 hectáreas (Ha). Ubicada en el Cantón La Troncal, sector del Km. 4 y San Vicente I y II.
- La Producción y Plantación de la Madera Teca está ubicada en Santa Lucía del Cantón Pichincha – Provincia de Manabí, dentro de un terreno de 43.05 hectárea (Ha). De esta última plantación no hay producción, puesto que su cosecha es a largo plazo.

12. INTANGIBLES, NETO

Al 31 de diciembre, las cifras son como sigue:

	<u>(....US Dólares...)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sistema informático contable	1.680	1.680
Depreciación acumulada	<u>(801)</u>	<u>(801)</u>
Neto en libros	<u>879</u>	<u>879</u>

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

	<u>(US Dòlares...)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamo hipotecario (comercial prioritario PYMES) otorgado por el Banco Bolivariano. Operación No. 170251		41.250 123.750
(A)		
Préstamo hipotecario (comercial prioritario PYMES) otorgado por el Banco Bolivariano. Operación No. 309993	<u>112.500</u>	<u>0</u>
(B)		
Total	<u>153.750</u>	<u>123.750</u>

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(A): Crédito otorgado el 16 de abril de 2018 a 728 días plazo con tasa efectiva del 11.72% anual pagadero trimestralmente, saldo corresponden a las cuotas de Enero y abril 13.2020 por \$ 20.625.- c/u.

(B): Préstamo otorgado en sept. 26 septiembre del 2019 por \$ 150.000.- a 364 días plazo, con una tasa efectiva del 11.18%, anual, pagaderos trimestrales, en cuotas de \$ 37.500.- c/u.

14. CUENTAS POR PAGAR- PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre se constituye como sigue: (....US Dòlares....)

	2019	2018
• Latipesa S.A.	107.691	138.995
• Viludsa S.A.	86.947	97.992
• Cataña S.A.	177.397	184.969
• Anam S.A. ANAMSA	0	9.995
• Medina Fuentes Jacinto	<u>198.033</u>	<u>21.235</u>
TOTAL	<u>570.068</u>	<u>453.186</u>

15.- CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES

	(.....US Dòlares...)	2019	2018
Proveedores varios (A)		11.245	18.945
Luis Daza (B)		<u>12.000</u>	<u>0</u>
TOTAL		<u>23.245</u>	<u>18.945</u>

(A): Proveedores de insumos para sembríos de Arroz y Caña de Azúcar en los predios de La Troncal y Samborondòn.

(B):-Proveedores, Incluye valor de \$ 12.000.- compra de 1 Ejemplar (caballo)

16.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

	2019	2018
	(...US Dòlares...)	
Aportes – IESS	2.195	2.295
Fondo de Reservas	134	89
Décimo Tercer sueldo	727	699
Décimo Cuarto sueldo	17.824	17.724
Préstamos quirografarios	711	707
15% Utilidades a empleados	2.099	1.490
Vacaciones	18.895	13.998
Ext Salud	<u>37</u>	<u>34</u>
Total	<u>42.622</u>	<u>37.036</u>

Corresponde primordialmente a Aportes al IESS, pendiente de pago, las provisiones de los beneficios sociales correspondiente a los décimos pendientes a la fecha del cierre del ejercicio.

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

17.-IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, está conformado así:

	2019	2018
	(...US Dólares...)	
Impuesto a la Renta	2.973	2.111
Retenciones de IVA	316	159
Retenciones en la fuente I.R.	182	284
TOTAL	<u>3.471</u>	<u>2.554</u>

18.-ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre, está conformado así:

		(... US Dólares...)	(...US Dólares...)
Danny Macías Zúñiga	(A)	<u>0</u>	<u>25.000</u>
TOTAL		<u>0</u>	<u>25.000</u>

(A).- Saldo cancelado en el presente ejercicio

19.-CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado es de US\$ 800.00 y está constituido por 20.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una, distribuidas como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>No. Acciones</u>	<u>Participación</u>	<u>Valor nominal</u>
		<u>(%)</u>	<u>US\$</u>
Medina Fuentes Jacinto Esteban	18.000	90 %	720.00
Coello Coello María Isabel	<u>2.000</u>	<u>10 %</u>	<u>80.00</u>
TOTAL	20.000	100 %	800,00

20.- APORTE FUTURO AUMENTO DE CAPITAL

	(...US Dólares....)	
	2019	2018
Jacinto Medina Fuentes	<u>71.000</u>	<u>71.000</u>
TOTAL	<u>71.000</u>	<u>71.000</u>

Aportes provienen del año 2018 la compañía recibió US\$ 57.000 en calidad de aportes para futura capitalización según sesión de Junta General Extraordinaria Universal celebrada el 24 de julio de 2018, lo cual es el total del aporte del accionista.

21.-RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para futuros aumentos de capital, Arrosol S. A. ha considerado este aspecto legal lo que estipula este cuerpo legal.

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

22.- RESULTADOS ACUMULADOS

Los saldos al 31 de diciembre los saldos son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US Dólares...)	
Pérdidas acumuladas	8.183	8.183
Pérdidas acumuladas adopción NIIF'S	(40)	(40)
TOTAL	<u>8.143</u>	<u>(8.143)</u>

Resultados Acumulados Adopción 1era vez de las NIIF.- (\$ 40); los resultados años anteriores por (US\$ 2.579), según lo establecido en la resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.007 publicada el 4 de abril del año 2011, donde indica que dichos saldos deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta de resultados acumulados, como subcuentas.

23.- OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

El detalle es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US Dólares...)	
Superávit por valuación de propiedades	<u>2.483.742</u>	<u>1.074.596</u>
TOTAL	<u>2.483.742</u>	<u>1.074.596</u>

Incluye revaluación de activos (terrenos) por US\$ 1.591.254, considerada otros resultados integrales ORI, efectuada en este periodo.

Se transfirió \$ 188.442.- a favor del accionista Jacinto Medina F., aprobada según acta de junta de accionista con fecha 20 de marzo 2019

24.- INGRESOS POR VENTAS

En ambos años el origen y sus acumulaciones fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US Dólares...)	
Venta de Arroz (A)	64.021	102.518
Venta de Caña de Azúcar Nota (B)	193.540	260.561
Venta de Teca (C)	<u>76.861</u>	<u>0</u>
TOTAL	<u>334.422</u>	<u>363.079</u>

(A): Corresponde principalmente venta de arroz al cliente Rizzo Martínez Ruth

(B): Corresponde a la venta de caña de Azúcar al cliente Coazucar S.A.

(C): Corresponde venta a cliente Exportadora de maderas tropicales s. a.

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

25.- COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Durante los años, los costos causados son como sigue:

	2019	2018
	(...US Dólares...)	
Insumos y materiales	2.199	43.435
Mano de obra directa	148.285	157.304
Mano de obra indirecta	53.892	44.739
Costos indirectos de fabricación	35.171	37.621
TOTAL	<u>239.547</u>	<u>283.099</u>

Los costos de producción son originados por los desembolsos durante el año, cargados directamente a las cuentas materiales, mano de obra (directa e indirecta) gastos indirectos de producción, así como los insumos que se consumen para la cosecha de los productos (Arroz y Caña de azúcar).

26.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre se compone como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US dólares...)	
Sueldos y beneficios sociales	35.672	34.273
Honorarios profesionales	6.806	3.240
Impuestos y contribuciones y otros	1.995	5.872
Depreciación Activos	1.000	3.500
Gasto de gestión	1.949	1.839
Servicios de transporte	69	12
Gasto de IVA	2.583	1.658
Materiales, suministros y otros	716	434
Amortizaciones	336	336
Gastos notariales y Registros Públicos	100	227
Mantenimiento y reparaciones	0	200
Servicios básicos y otros	146	3
Multas e intereses tributarios	121	0
Seguros	0	994
Otros gastos	9.324	9.228
TOTAL	<u>60.817</u>	<u>61.816</u>

Constituyen gastos operacionales propios del negocio de la compañía

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

27.-GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre se compone como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses Financieros y otros	_____	20.218 13.571
TOTAL	_____	<u>20.218 13.571</u>

Corresponde principalmente a \$ 14.646.- intereses pagados por préstamos recibidos del Banco Bolivariano y \$ 4.775.- por comisiones pagadas a la misma institución financiera.

28.- PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la determinación de la base imponible para el cálculo de participación a empleados en las utilidades e impuesto a la renta por los años 2019 y 2018 es como sigue:

28.1. Impuesto a la renta reconocido en resultados del año

El gasto por impuesto a la renta corriente mostrado en el estado de resultados integrales se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US Dólares...)	
Impuesto a la renta corriente	2.973	2.111
Impuesto a la renta diferido	<u>0</u>	<u>0</u>
Total gasto de impuesto a la renta del año	<u>2.973</u>	<u>2.111</u>

28.2. Conciliación de resultado contable – tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta es del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución en el año 2018 y en el año 2019 es el 25%, debido a que Arrosol s.a. no está considerada como microempresa dentro del catastro del SRI. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US Dólares...)	
Resultado Contable	13.992	9.935
(15%) Participación a empleados	<u>(2.099)</u>	<u>(1.490)</u>
Subtotal	11.893	8.445
(+) Gastos no deducibles	<u>0</u>	<u>0</u>
(=) Base imponible / utilidad gravable	11.893	8.445
Tasa de impuesto	25%	25%
Impuesto a la renta causado	<u>2.973</u>	<u>2.111</u>

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Al 31 de diciembre, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US Dólares...)	
Provisión para impuesto a la renta	2.973	2.111
corriente (-) Anticipo pagado	<u>(3.362)</u>	<u>(7.499)</u>
(=) Mayor entre anticipo pagado e imp. A la renta	3.362	7.499
(+) Saldo pendiente de pago (a)	3.362	7.499
(-) Retenciones en la fuente del año (b)	(2.879)	(3.631)
(-) Crédito tributario de años anteriores (c)	<u>(18.304)</u>	<u>(16.784)</u>
Saldo a favor del contribuyente (a-b-c)	<u>(21.572)</u>	<u>(12.916)</u>

28.3. Anticipo Impuesto a la renta próximo año 2019

De conformidad con la Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria Publicada en el Registro oficial No 111 del 31 de diciembre del 2019 a partir del año 2020 se elimina el anticipo, sin embargo, el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

28.4. Informe de Cumplimiento Tributarias – ICT

Mediante Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 del 24 de diciembre de 2015, el SRI resolvió que la elaboración de los anexos tributarios le corresponde al sujeto pasivo obligado a la contratación de auditoría externa (contribuyente). **La presentación del informe de cumplimiento tributarias – ICT, según Resolución NAC- DGERCGC20-000032 de mayo 6 del 2020 es hasta el 26 de noviembre 2020,** o según disposiciones tributarias. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, todos los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. ARROSOL S.A. preparará dichos cuadros y anexos luego de presentar la declaración anual de impuesto a la renta del año 2019. La presentación del Informe Tributario, Informe Financiero y sus anexos al SRI será en CD no regrabable o salvo otras disposiciones de la Autoridad Fiscal.

ARROSOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

29. PRINCIPALES SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años terminados al 31 de diciembre, los principales saldos con partes relacionadas están reportados en la Nota 15 (Cuentas por pagar).

	2019	2018
	(...US Dólares...)	
<i>Cuentas por pagar</i>		
Viludsa S.A.	86.947	97.992
Cataña S.A.	177.397	184.969
Latipesa S.A.	107.691	138.995
Anamsa S.A.	0	9.995
Ab. Jacinto Medina	198.033	21.235
TOTAL	<u>570.068</u>	<u>453.186</u>

30. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

a) Compromisos

En el año 2017, Arrosol S.A. suscribió un contrato de cesión de derechos donde Viludsa S.A. en calidad de cesionaria le corresponde valores o cuentas por pagar por el monto de US\$ 78.000. Los cedentes de este acuerdo son los señores Jacinto Medina Fuentes y María Isabel Coello Coello. En el año 2019 no existen compromisos formales.

La compañía posee obligaciones directas en calidad de codeudor por préstamos hipotecarios con saldo al 31 de diciembre de 2019 desglosados de la siguiente manera:

No operación	Fecha vencimiento	Saldo al 31-dic-2019 US\$
309993	24 septiembre de 2020	112.500
170251	13 de abril de 2020	41.250
TOTAL		153.750

b) Contingencias

La Administración de ARROSOL S.A. declara que no existen juicios y demandas a favor o en contra de la compañía que requieran revelación a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

31. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y mayo del 2020, el evento que en opinión de la gerencia de **ARROSOL S.A.**, pudiera tener un efecto sobre los estados financieros adjuntos es el brote del virus COVID-19 ocurrido a finales del año 2019 el cual tuvo su rápida expansión alrededor del mundo y originó que el 11 de marzo del 2020 la Organización Mundial de la salud – OMS, declare a esta enfermedad como una “pandemia”.

El Ecuador se ha visto afectado por esta situación, razón por la cual el 16 de marzo del 2020,

ARROSOL S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

mediante decreto presidencial No. 1017 fue declarado el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional y se establecieron varias medidas de prevención y control con el propósito de controlar la situación de emergencia sanitaria, entre las cuales se incluyeron:

1) restricción de la circulación en el país de vehículos y personas, 2).- suspensión de transporte aéreo, terrestre de personas a nivel nacional e internacional y 3).- suspensión de la jornada laboral presencial en el sector público y privado, excepto para ciertos sectores estratégicos.

Estas situaciones eventualmente podrían afectar de forma negativa el negocio de la compañía y generar dudas sobre la continuidad de sus operaciones. Al cierre de nuestro informe no ha sido posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga el estado de excepción a nivel nacional y otros efectos adversos que podrán originar el brote del virus COVID-19. Los posibles efectos de las situaciones descritas anteriormente sobre los estados financieros adjuntos y sobre la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha no han podido ser determinados.
