

AGRODRIP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Agrodrip S.A. fue creada en Ecuador el 4 de diciembre del 2008, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, con un capital suscrito de \$800,00 dólares. El domicilio principal de la comuna es en la Comuna Daular, Km 33 vía a la costa.

Su actividad principal es compra – venta e instalación de equipos de riego, además brinda asesoría técnica para la implementación de sistemas de riego, diseños, planimetría, etc.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Estados de cumplimiento

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

2.2. Bases de Preparación

Los estados financieros de Agrodrip S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

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

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

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5. Inventarios

Están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

2.6. Propiedad, planta y equipo

2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento

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

2.6.2. Medición posterior al reconocimiento

Después de la medición inicial, las propiedades, planta y equipos, son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

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

2.6.3. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. 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 base prospectiva.

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

Ítem	Vida Útil (en años)
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipo de Computación	3

La compañía no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de las depreciaciones, en virtud de que los activos totalmente depreciados son eliminados.

2.6.2. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

Una partida de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de su utilización continuada o venta.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

2.7. Obligaciones Bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos costos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional a diferir el pago de

obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable.

2.9. Impuestos

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

2.9.1. Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que excluye partidas de ingresos o gastos que serán imponderables o deducibles en años futuros y excluye partidas que nunca serán imponderables o deducibles.

El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a fin de cada periodo.

2.9.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables.

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 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.

2.10. Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios a corto plazo

Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales, vacaciones anuales, etc., en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

2.10.2. Participación de trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.11. Arrendamientos

Se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los activos mantenidos bajo arrendamientos financieros se reconocen como activos de la Compañía a su valor razonable, al inicio del arrendamiento, o si éste es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero.

Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de la Compañía para los costos por préstamos. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no mantiene activos bajos arrendamientos financieros.

Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más

representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que sean incurridos.

2.11. Reconocimiento de ingresos

Los 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.

2.11.1. Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es posible que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11.2. Venta de Servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando la compañía transfiere beneficios de tipo significativo, derivado de la prestación de servicios y el derecho a la contraprestación se vuelve incondicional, ya que solo se requiere el paso del tiempo antes de la fecha de vencimiento del pago.

2.12. Costos y gastos

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

2.13. Registros contables y unidad monetaria

La contabilidad registra las transacciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria adoptada por nuestro país, por medio de la dolarización.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre los saldos de efectivo en caja y bancos son los siguientes:

	2019	2018
Caja	\$ 3.833,02	\$ 1.527,41
Banco Pichincha	\$ 1.760,34	\$ 100,41
Total	\$ 5.593,36	\$ 1.627,82

La mayoría de las transacciones que realiza la empresa lo hace por medio de su cuenta bancaria.

En el presente año se utilizó más la cuenta caja debido a punto de venta abierto en cerecita.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2019	2018
Doc. y ctas por cobrar clientes	\$ 13.798,27	\$ 19.676,59
Otras cuentas por cobrar relac.	\$ 1.717,26	\$ 2.448,26
Otras cuentas por cobrar	\$ 15.029,54	\$ 11.441,08
(-) Prov. ctas incobrables	\$ 306,81	\$ 229,69
Total	\$ 30.238,26	\$ 33.336,24

Al 31 de diciembre, el monto de cuentas por cobrar clientes corresponde a ventas facturadas y cuyo pago se hizo efectivo en los primeros meses del 2020, las otras cuentas por cobrar corresponden a anticipos a compras y alquiler de maquinaria de proyectos en ejecución.

Cambios en provisión para cuentas incobrables:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	\$ 229,69	\$ 91,16
(-) bajas ctas por cobrar	\$ 0,00	\$ 0,00
(+) Provisión del año	\$ 77,12	\$ 138,53
Saldo al final del año	\$ 306,81	\$ 229,69

5. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	2019	2018
Inventarios de mercadería en almacén	\$ 83.283,21	\$ 49.858,70
Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	\$ 890,17	\$ 843,22
Total	\$ 84.173,38	\$ 50.704,92

El inventario de mercadería corresponde a los productos disponibles para la venta que se encuentra en la bodega después de realizar el respectivo conteo al final del año.

El inventario de herramientas corresponde a los instrumentos que se utilizan en los trabajos de instalación de los sistemas de riego.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2019	2018
Costo	\$ 57.625,56	\$ 57.187,74
(-) Deprec. acumulada	\$ 29.551,85	\$ 21.995,90
Total	\$ 28.073,71	\$ 35.191,84

<u>Clasificación</u>	2019	2018
Edificios	\$ 13.267,46	\$ 13.267,46
Muebles y enseres	\$ 2.396,80	\$ 1.428,09
Maquinaria y equipo	\$ -	\$ -
Equip de Computación	\$ 1.638,75	\$ 2.153,42
Vehículos	\$ 39.594,00	\$ 39.594,00
Otros	\$ 728,55	\$ 744,77
(-) Deprec. acumulada	\$ 29.551,85	\$ 21.995,90
Total	\$ 28.073,71	\$ 35.191,84

<u>Depreciación Acumulada</u>	Depreciación 2019	Depreciación 2018
Edificios	\$ 663,37	\$ 663,37
Muebles y enseres	\$ 198,23	\$ 100,27
Maquinaria y equipo	\$ 0,00	\$ 0,00
Equip de Computación	\$ 786,22	\$ 710,63
Vehículos	\$ 7.918,80	\$ 7.918,80
Otros	\$ 72,86	\$ 72,86
Total	\$ 9.639,48	\$ 9.465,93

Suma al 31 de diciembre del 2019 \$ 29.551,85

No se dieron cambios significativos durante el 2019 en los activos fijos.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2019	2018
Cuentas y documentos por pagar proveedores	\$ 43,911.66	\$ 16,974.83
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ 223.25	\$ 16,218.17
Otras obligaciones		
Con la administración tributaria	\$ 1,228.70	\$ 59.06
Imp. a la renta por pagar	\$ -	\$ -
Con el IESS	\$ 5,045.95	\$ 1,036.80
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 1,426.13	\$ 79.49
Cuentas por pagar diversas/ relac	\$ 17,237.12	\$ 6,293.62
Anticipos de clientes	\$ 2,383.73	\$ 30,185.73
Otros pasivos corrientes	\$ 0,00	\$ 0,00
Total	\$ 70,847,70	\$ 70,847,70

Al 31 de diciembre del 2019:

- La cuenta por pagar corresponde al saldo por pagar a proveedores que concedieron crédito por 30 y 90 días.
- Las obligaciones financieras corresponden a saldo estado de cuenta tarjeta de crédito corporativa.
- La cuenta por pagar diversas corresponden a créditos recibidos de parte de los socios que deben ser devueltos a la brevedad posible y la nómina de diciembre que lo se canceló hasta los primeros días de enero.

8. IMPUESTOS

8.1. Activos y pasivos del año corrientes

	2019	2018
Activos del Impuestos corriente		
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 0.00	\$ 2,219.67
Crédito tributario a favor de la empresa (RENTA)	\$ 1,461,66	\$ 1,626,76
Total	\$ 1,461,66	\$ 3,846,43

Pasivos por Impuestos corrientes

Retención por la fuente del Impuesto a la Renta	\$ 201,22	\$ 412,71
Impuesto a la Renta	\$ 0,00	\$ 0,00
Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la fuente del IVA	\$ 1,027,48	\$ 380,16
Total	\$ 1,228.70	\$ 792.87

Los pasivos por impuestos corresponden a la declaración del mes de diciembre y que se pagara en enero.

8.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Conciliación Tributaria	2019	2018
Utilidad antes del impuesto	\$ 9,507.56	\$ 529,91
Partidas conciliatorias		
(-) 15% participación trabajadores	\$ 1,426.13	\$ 79,49
(+) No deducibles en el país	\$ 4,55	\$ 42,25
(-) Amort perdidas tributarias años anteriores	\$ -	\$ -
(-) Deducción por incremento de trabaj. netos	\$ -	\$ -
Utilidad gravable	\$ 8,085.98	\$ 492,67
Impuesto a la renta causado	\$ 2,021,50	\$ 108,39

De conformidad con disposiciones legales, para el 2019 la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Una vez descontados los valores pagados por anticipo de impuesto a la renta y las retenciones a la fuente del Impuesto a la Renta recibidas, el saldo a pagar, es como sigue:

	2019	2018
Impuesto a la renta causado (Impuesto Mínimo)	\$ 2,021,50	\$ 108,39
(-) Anticipo pagado	\$ 0,00	\$ 0,00
(-) Impuesto renta retenido	\$ 1,856.40	\$ 717,29
Saldo Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 165.10	\$ -

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

9.1. Participación de trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15%, aplicable a las utilidades líquidas o contables.

	2019	2018
Utilidad antes de Impuesto	\$ 9,507,56	\$ 529,91
15% Participación trabajador	\$ 1,426.13	\$ 79.49

Este valor será distribuido entre todos los trabajadores que laboraron en la empresa durante el 2019.

9.2. Obligaciones con el IESS

Un resumen de las obligaciones que se mantienen con el IESS al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

<u>Aportes a IESS</u>	2019
Aporte trabajador 9.35%	\$ 2,207,63
Aportes patronales 11.15%	\$ 2,604,70
SECAP y otros 1%	\$ 233,62
Total	\$ 5.045,95

10. PATRIMONIO

10.1. Capital social

El capital social de la empresa está constituido por 800 acciones ordinarias a un valor de \$1 cada una.

10.2. Reserva legal

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2011 la compañía supero el 50% del capital social, llegando a un 116%, por lo que desde el 2014 se decidió no realizar esta reserva.

10.3. Utilidades acumuladas

Un resumen de las utilidades acumuladas, es como sigue:

<u>Utilidades Acumuladas</u>	2019	2018
(-) Resultados acumuladas	\$ 40.419,05	\$ 40.077,02
Ganancia neta del periodo	\$ 6,059.93	\$ 342,03
Saldo Utilid.ad /Perdida Acumuladas	\$ 46.478,98	\$ 40.419,05

11. INGRESOS

La compañía comercializa equipos de riego y presta servicios profesionales de instalación y asesoría en la utilización de estos equipos, un detalle de cómo están conformados los ingresos es el siguiente:

<u>Ingresos</u>	2019	2018
Venta de bienes	\$ 244.347,27	\$ 154.212,27
Prestación de servicios	\$ 20.362,77	\$ 25.290,93
Otros ingresos	\$ 574,24	\$ 620,29
Total	\$ 265.284,28	\$ 180.123,49

Otros ingresos corresponden a sobrantes de materiales de los proyectos de instalación que son registrados en el inventario para su posterior venta.

12. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros, es como sigue:

<u>Costos y Gastos</u>	2019	2018
Costo de ventas	\$ 164.936,58	\$ 109.736,86
Gastos de venta	\$ 36.110,60	\$ 24.404,75
Gastos de administración	\$ 53.754,78	\$ 44.306,59
Gastos financieros	\$ 974,76	\$ 1.145,38
Total	\$ 255.776,72	\$ 179.593,58

Se considera dentro del costo únicamente el valor de las mercaderías a su precio de compra.

A pesar de que la empresa presta servicios, estos costos son directamente cargados al gasto.

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza, es como sigue:

<u>Costos y Gastos por su naturaleza</u>	2019	2018
Aportes a la seguridad social	\$ 4.094,08	\$ 3.499,20
Combustibles	\$ 2.020,66	\$ 2.361,15
Comisiones	\$ 0,00	\$ 1.313,53
Comisiones bancarias	\$ 243,76	\$ 176,79
Mercaderías vendidas	\$ 164.936,58	\$ 109.736,86
Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 10.451,98	\$ 9.925,93
Prov. Cuentas Incobrables	\$ 77,12	\$ 138,53
Gastos de viaje	\$ 399,14	\$ -
Gastos de Gestión	\$ 91,66	\$ 188,85
Suministros y materiales	\$ 1.447,46	\$ 1.471,62
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 100,00	\$ 100,00
Impuestos, contribuc. y otros	\$ 910,54	\$ 798,12
Intereses	\$ 731,00	\$ 968,59
Mantenimiento y reparaciones	\$ 2.913,32	\$ 2.335,54
Otros gastos	\$ 13.623,10	\$ 7.991,21
IVA cargado al gasto	\$ 2.758,82	\$ -
Promoción y publicidad	\$ 644,91	\$ 350,56
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	\$ 8.282,11	\$ 3.070,20
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	\$ 42.191,73	\$ 35.076,40
Transporte	\$ 557,89	\$ 90,50
Total	\$ 255.776,72	\$ 179.593,58

Durante el 2019:

- Mercaderías vendidas comprende el costo neto de las mercaderías vendidas luego de haber considerado el valor de los inventarios.
- Mantenimiento y reparación comprende los valores utilizados en el vehículo para su correcto funcionamiento.
- Remuneraciones a trabajadores autónomos, son los pagos a jornaleros que se contratan durante el tiempo en que se desarrollan los proyectos de instalación de los sistemas de riego.
- Otros gastos corresponden a los valores pagados por servicios y bienes necesarios para realizar la instalación de los sistemas de riego, tales como alquiler de maquinarias, obras civiles, materiales de construcción para las casetas donde se resguardan los equipos de riego principales.

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

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