



MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AGROROUG S.A.

**Estados Financieros por el año terminado
al 31 de diciembre del 2019
e informe de la Auditoría Externa**



AGROROU S.A.

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

| <u>Contenido:</u> | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES | 1,2,3 |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | 4 |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL | 5 |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | 6 |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | 7,8 |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 9 |

Abreviaturas:

| | |
|------|--|
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| FV | Valor razonable (Fair value) |
| US\$ | U.S. dólares |



MARLENE ROBLERO SAAD

CONSULTORA Y AUDITORA

CDIA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de
AGROROU S. A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía AGROROU S. A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de AGROROU S. A., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondiente a los ejercicios económicos terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos auditores independientes de la compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los Accionistas y Directores en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía, de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía. 



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIA, siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría a los estados financieros de AGROROUGH S.A, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada 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 debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.³
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos con el uso apropiado por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son apropiadas, que expresemos una opinión modificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Comunicamos a los responsables de la Compañía en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Marlene Roblero Saad
Licencia Profesional No. 14968
Superintendencia de Compañías No.SC-RNAE 2-279

Marzo 28 del 2020

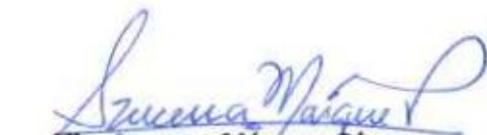


AGROROU S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(expresado en U.S. dólares)

| | <u>Notas</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVO | | | |
| CORRIENTE | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 6 | 1,826.95 | 849.98 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 7 | 21,734.21 | 1,000.00 |
| INVENTARIOS | 8 | 392,565.81 | 0.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA | 9 | 656,684.72 | 0.00 |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 10 | 809.41 | 1,450.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | <u>1,073,621.10</u> | <u>3,299.98</u> |
| NO CORRIENTE | | | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 11 | 1,582,261.05 | 1,582,261.05 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | <u>1,582,261.05</u> | <u>1,582,261.05</u> |
| TOTAL ACTIVO | | <u>2,655,882.15</u> | <u>1,585,561.03</u> |
| PASIVO | | | |
| CORRIENTE | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 12 | 396,442.49 | 650.00 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | 13 | 42,528.62 | 0.00 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | <u>438,971.11</u> | <u>650.00</u> |
| NO CORRIENTE | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 14 | 60,209.62 | 60,209.62 |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS | 15 | 619,309.50 | 616,144.56 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | <u>679,519.12</u> | <u>676,354.18</u> |
| TOTAL PASIVO | | <u>1,118,490.23</u> | <u>677,004.18</u> |
| PATRIMONIO NETO | 16 | 1,537,391.92 | 908,556.85 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>2,655,882.15</u> | <u>1,585,561.03</u> |

Ver notas a los estados financieros


Alba Azucena Márquez Pérez
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



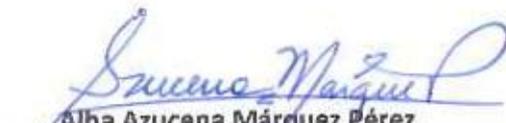
AGROROU S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(expresado en U.S. dólares)

| | <u>Notas</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------|
| INGRESOS | | | |
| OTROS INGRESOS | 16 | <u>655,884.72</u> | <u>105,434.78</u> |
| TOTAL INGRESOS | | <u>655,884.72</u> | <u>105,434.78</u> |
| GASTOS | 17 | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 4,635.56 | 20,118.83 |
| OTROS GASTOS | | <u>7,366.94</u> | <u>6.59</u> |
| TOTAL GASTOS | | <u>12,002.50</u> | <u>20,125.42</u> |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | <u>643,882.22</u> | <u>85,309.36</u> |

No se presentaron partidas de Otros Resultados Integrales

Ver notas a los estados financieros


Alba Azucena Márquez Pérez
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



AGROROU S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(expresado en U.S. dólares)**

| Descripción | Capital Social | Reserva Legal | Reserva de Capital | Ganancias (Pérdidas) de ejercicios anteriores | Ganancias (Pérdidas) del ejercicio | Total |
|---|------------------|-----------------|--------------------|---|--|---------------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2017 | 30,800.00 | 152.17 | 818,120.51 | -22,109.97 | -3,715.22 | 823,247.49 |
| Transfiere a resultados acumulados Utilidad año 2018 | | | | -3,715.22 | 3,715.22 | 0.00 |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018 | 30,800.00 | 152.17 | 818,120.51 | -25,825.19 | 85,309.36 | 908,556.85 |
| Reserva Legal Utilidades año 2018 | | 8,477.39 | | | -8,477.39 | 0.00 |
| Transfiere a utilidades no distribuidas | | | | 76,831.97 | -76,831.97 | 0.00 |
| Pago de Contribución Solidaria año 2018 | | | | -15,047.15 | | -15,047.15 |
| Utilidad año 2019 | | | | | 643,882.22 | 643,882.22 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019 | 30,800.00 | 8,629.56 | 818,120.51 | 35,959.68 | 643,882.22 | 1,537,391.92 |

Ver notas a los estados financieros


Alba Azucena Márquez Pérez
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



AGROROU S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(expresado en U.S. dólares)

| DETALLE | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|--------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Clases de pagos por actividades de operación | | |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | -12,002.50 | -20,125.42 |
| Otros pagos por actividades de operación | -1,069,344.15 | -1,205.00 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 1,094,205.83 | 332,599.28 |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | 12,859.18 | 311,268.86 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | -11,882.21 | -311,409.25 |
| Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento | -11,882.21 | -311,409.25 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 976.97 | -140.39 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO | 849.98 | 990.37 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO | 1,826.95 | 849.98 |

Ver notas a los estados financieros


Alba Azucena Márquez Pérez
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



AGROROU S.A.

**CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(expresado en U.S. dólares)**

| DETALLE | 2019 | 2018 |
|---|--------------------|-------------------|
| GANANCIA DEL EJERCICIO | 643,882.22 | 85,309.36 |
| CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS: | | |
| Incremento (disminución) en: | | |
| Inventarios | -392,565.81 | 0.00 |
| Otras cuentas por cobrar | -20,734.21 | 227,164.50 |
| Servicios y otros pagos anticipados | 640.59 | -650.00 |
| Activos mantenidos para la venta | -656,684.72 | 0.00 |
| Cuentas y documentos por pagar | 395,792.49 | -555.00 |
| Anticipos de clientes | 42,528.62 | 0.00 |
| Total cambios en activos y pasivos | -631,023.04 | 225,959.50 |
| FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 12,859.18 | 311,268.86 |

Ver notas a los estados financieros


Alba Azucena Márquez Pérez
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



MARLENE ROBLERO SAAD

CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AGROROUG S.A.

**Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)**

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 – Constitución y objeto social:

AGROROUG S.A., está constituida en el Ecuador según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto Suplente del Cantón Guayaquil, Abogado Nelson Gómez Maquilón, e inscrita en el registro mercantil del cantón Guayaquil el 20 de enero del 2012, con un capital autorizado de US\$1.600,00 y el capital suscrito y pagado de US\$ 800,00 dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas a razón de un dólar cada una. (US\$1,00)

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del Cantón Guayaquil, Abog. Cesario L. Condo Chiriboga se aumenta el capital autorizado a sesenta y un mil seiscientos dólares (US\$61.600,00) y el capital suscrito y pagado en treinta mil ochocientos dólares (US\$30.800,00) dividido en treinta mil ochocientos acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil – Cdla. Urdesa Central, calle Víctor Emilio Estrada # 417, mz. 18 SL-7; tiene como actividad principal dedicarse a la venta por mayor y menor de productos agrícolas.

1.2 – Aprobación de los estados financieros:

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 28 de marzo del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos de que se indique lo contrario.

2.1 - Bases de preparación

Los presentes estados financieros y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en el Ecuador el 1 de enero del 2012 con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23 de diciembre del 2009), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros han sido preparados bajo el



AGROROU S.A.

**Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)**

principio del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica posteriormente en las políticas contables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado en la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos.

2.2 - Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos se expresan en dólares estadounidenses, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.2 - Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

La última enmienda a las NIIF para PYMES entró en vigencia desde el 1 de enero del 2017, por ende en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, para esta clase de entidades se debe indicar que no existen enmiendas a considerar para el período que comenzará a partir del 1 de enero del 2020. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

| Norma | Tipo de cambio |
|--------------|---|
| Sección 10 | Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva. |
| Sección 17 | Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros. |
| Sección 18 | Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años. |
| Sección 29 | Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12. |
| Sección 35 | Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros. |



AGROROU S.A.

**Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)**

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF e interpretaciones antes descritas, no han tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

El IASB con fecha 7 de febrero del 2019 inició una revisión integral de la Norma NIIF para PYMES 2015, en vigencia desde el 1 de enero del 2017. Dicho proceso se realizará en tres fases:

- Desarrollar y emitir una solicitud de información y comentarios de febrero a julio del 2019
- Analizar la retroalimentación y emitir un Proyecto de Norma entre enero 2020 y febrero 2021
- Analizar la retroalimentación y emitir enmiendas a la NIIF para PYMES entre julio del 2021 y mayo del 2022.

El enfoque será como incorporar a las Normas NIIF y las enmiendas que no están incorporadas en la Norma NIIF para PYMES. Esto incluye la NIIF3 y la NIIF 10-17.

2.4 - Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista en bancos locales, el cual es de libre disponibilidad.

2.5 - Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

Los activos y pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías de valoración: (I) "a costo amortizado" (II) "a valor razonable con cambios e otro resultado integral (patrimonio)" y, (III) "a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias". La clasificación de un activo financiero en estas categorías se realiza en base a dos aspectos: a) Las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero y, b) El modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías de valoración: "a costo amortizado", excepto aquellos pasivos financieros que se mantengan para negociar, como los derivados por ejemplo, que se valorarán a valor razonable con cambios en resultados. Los pasivos financieros derivados no son pasivos financieros directos, sino que se derivan de una relación o de un acuerdo al que llegan dos partes en el momento en que firman un contrato, la cual se basa en el intercambio de activos bajo unas condiciones específicas.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de los estados financieros.



AGROROUG S.A.

**Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía incluye el efectivo en bancos y los préstamos y cuentas por cobrar como activos financieros, y, en los pasivos financieros posee cuentas y documentos por pagar.

2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o cancelar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable con cambios en resultados". Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Otras Cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos que se esperan cobrar en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de las políticas de 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

(b) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

Proveedores y Otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de las políticas de 90 días. Para las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se omite el interés debido a que el efecto no es importante porque son obligaciones pagaderas a plazos menores y no contienen condiciones de financiamiento.



AGROROU S.A.

**Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)**

2.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce el deterioro de un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar, cuando los pagos contractuales estén vencidos, o bien cuando la información interna o externa indica que es poco probable que reciba los montos contractuales pendientes.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no ha registrado una estimación de deterioro porque existe evidencia objetiva de que la compañía será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales.

2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.6 Inventarios

Los inventarios de la Compañía están conformados por 2 solares que recibió Mediante el Convenio de Cesión de Derechos de Crédito realizado entre las compañías Maxplot S.A. (acreedora), Agroroug S.A. (la cesionaria o acreedora sustituta) y Ferricomp S.A. (deudora), celebrado el 4 de septiembre del 2019.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio menos los costos directos estimados para realizar la venta. Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor de los dos.

2.7 Activos no corrientes mantenidos para la venta

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una



AGROROU S.A.

Notas a los Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 (expresadas en U.S. dólares)

transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Se valoran normalmente a su valor en libros y se los compara con el valor razonable. Si el valor razonable es menor que el valor en libros, ese será el valor del bien que está destinado para la venta; para que se ajuste al mercado se le resta los gastos que se necesita para vender.

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa mantiene como activos no corrientes mantenidos para la venta 9 lotes de terrenos valorizados en US\$656.684,72, equivalente al 50% del haber social de INALCANTE S.A. "en liquidación" que recibió en su calidad de accionista.

2.6 - Servicios y otros pagos anticipados

Los pagos por anticipado son desembolsos entregados a un proveedor por contratos de seguros, y por adquisición de bienes y servicios. Estos gastos serán devengados en función de su vigencia, y se reconocen posteriormente en el estado de resultados.

2.7 - Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación. Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente al impuesto a la renta causado en el año y a la participación de los trabajadores en las utilidades.

2.8 - Impuesto a las ganancias

(a) El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto por pagar está basado en la ganancia fiscal del año (utilidad gravable), y es calculado utilizando las tasas fiscales que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, tenemos:

- ❖ 25% para todas las sociedades
- ❖ 28% cuando los accionistas tienen una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.
- ❖ Rebaja de 3 puntos porcentuales (3%) en la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas (Ventas desde US\$300.001 a US\$1.000.000 y 10-49 empleados), y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo. La tasa impositiva sería del 22%.

Asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca



AGROROU S.A.

**Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)**

el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

- (b) Los impuestos diferidos corresponden al monto del impuesto sobre las utilidades que la Compañía tendrá que pagar (pasivos) o recuperar (activos) en ejercicios futuros, relacionados con diferencias temporarias entre la base fiscal o tributaria y el importe contable en libros de ciertos activos y pasivos.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no provisiona el impuesto a la renta diferido, por cuanto no existen diferencias temporarias en las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

2.10 Beneficios a los empleados

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados. El costo del beneficio por la reserva de la jubilación patronal y bonificación por desahucio a favor de los empleados se determinada en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado, se provisiona con cargo a los costos y gastos del ejercicio. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que hubieren prestado sus servicios de forma continua por 20 años o más tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores independientemente de la jubilación que les corresponde como afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Cuando un trabajador o empleador de por terminada la relación laboral por desahucio, el empleador le dará una bonificación del 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

La compañía no tiene empleados.

2.11 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir; neta de descuentos e impuestos asociados con la venta. La Compañía reconoce los ingresos cuando transfiere al cliente la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas.

2.12 - Reconocimiento de Costos y Gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en función al método del devengado, en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. 



AGROROUG S.A.

**Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)**

También se incluyen aquellos costos y gastos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 - Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: liquidez, crédito, y mercado (riesgo de tasa de interés, tipo de cambio y de precio). La Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

La administración de riesgos se efectúa a través de un análisis desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría.

3.1.1 - Riesgos de mercado

Riesgo de tipo de cambio: No existen ventas relevantes al exterior, por tanto la Compañía no tiene riesgos inherentes al tipo de cambio.

Riesgos de valor razonable por tipo de interés: La Compañía no tiene activos significativos que generen intereses; los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

3.1.2 - Riesgo de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de contabilidad, el riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo depositado y en sus cuentas por cobrar.

El riesgo de crédito se refiere al riesgo en que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía AGROROUG S.A. realiza transacciones con compañías que no le representan ningún riesgo por cuanto la recuperación de la cartera es segura.

3.1.3 - Riesgo de liquidez

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía no enfrenta problemas de liquidez, sus activos corrientes cubren a sus pasivos corrientes 



MARLENE ROBLERO SAAD

CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AGROROUG S.A.

Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)

3.2 - Administración del riesgo de capital

El objetivo de la Compañía al administrar el capital es salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha y así poder proporcionar rendimiento a los propietarios así como beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital. Los principales indicadores financieros de la Administradora se detallan a continuación:

| | 2019 | 2018 |
|------------------------|---------------|-------------|
| Capital de trabajo | \$ 634,649.99 | \$ 2,649.98 |
| Índice de liquidez | 2,45 veces | 5,08 veces |
| Nivel de endeudamiento | 42.11% | 42.70% |

La administración revisa la estructura del capital de la compañía periódicamente considerando el costo del capital y los riesgos asociados.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

5.1 - Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio: 



AGROROU S.A.

**Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)**

| Detalle | 2019 | | 2018 | |
|--|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | Corriente | No corriente | Corriente | No corriente |
| Activo financiero al costo amortizado | | | | |
| Efectivo y Equivalentes al efectivo | 1,826.95 | | 849.98 | |
| Otras cuentas por cobrar | 21,734.21 | | 1,000.00 | |
| Total activo financiero | <u>23,561.16</u> | <u>0.00</u> | <u>1,849.98</u> | <u>0.00</u> |
| Pasivos financieros al costo amortizado | | | | |
| Cuentas por pagar proveedores | 396,442.49 | 60,209.62 | 650.00 | 60,209.62 |
| Total pasivos financieros | <u>396,442.49</u> | <u>60,209.62</u> | <u>650.00</u> | <u>60,209.62</u> |

5.2 - Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la compañía puede acceder en la fecha de medición (Nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (Nivel 2)
- Información sobre el activo o pasivo que no se basa en dato que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (Nivel 3).

El valor en libros de los activos y pasivos financieros descritos en la nota 5.1, se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. En base a lo anterior, cabe mencionar que no existen activos o pasivos financieros, medidos a valor razonable (Nivel 1).

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía tiene fondos de libre disponibilidad en Caja y en la Cta. #5250143 del Banco Bolivariano, se muestran los siguientes saldos:

| Composición | 2019 | 2018 |
|----------------|-----------------|---------------|
| CAJA | 799.49 | 799.49 |
| BANCOS LOCALES | 1,027.46 | 50.49 |
| TOTAL | <u>1,826.95</u> | <u>849.98</u> |



AGROROU S.A.

Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)

7. ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponden al valor adeudado por el Fideicomiso Inmobiliario Bali por préstamos otorgados a corto plazo que no generan intereses.

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------------------|------------------|-----------------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
| FIDEICOMISO INMOBILIARIO BALI | 21,734.21 | 1,000.00 |
| TOTAL | <u>21,734.21</u> | <u>1,000.00</u> |

8. INVENTARIOS

Los inventarios están conformados por 2 Lotes de terreno de la Urbanización Bali sobre los que Agroroug S.A. tiene derechos de promesa de compraventa registrados en el Fideicomiso Bali por cesión que efectuó Inalcante S.A. " en liquidación" según consta en la escritura pública de fecha 7 de junio del 2019 autorizada por la Notaria Trigésima Segunda del Cantón Guayaquil, Ab. Nidia Medranda Cevallos. Los dos lotes de terrenos están identificados como: 1) Villa MZ.09 Solar #09 con 196.80 m2, y 2) Villa MZ.10 Solar #13 con 172.20 m2

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestran los siguientes saldos:

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------|
| INMUEBLES PARA LA VENTA | | |
| TERRENOS | 392,565.81 | 0.00 |
| TOTAL | <u>392,565.81</u> | <u>0.00</u> |

9. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDO PARA LA VENTA

Los activos no corrientes disponibles para la venta corresponden a nueve lotes de terrenos de la Urbanización Bali que recibió Agroroug S.A. de acuerdo al cuadro de distribución del Haber Social de Inalcante S.A. "en liquidación" aprobado con Acta de Junta General Extraordinaria de accionistas el 31 de enero del 2019; los nueve lotes de terreno valorizados a US\$656.684,72 representan al 50% capital social distribuido.

Se detalla a continuación los activos no corrientes disponibles para la venta al 31 de diciembre del 2019:



AGROROU S.A.

Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)

Composición

| <u>TERRENOS</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------------|-------------|
| MZ.04 Solar # 08 - 348.24 m ² | 118,032.72 | 0.00 |
| MZ.04 Solar # 02 - 174.64 m ² | 61,124.00 | 0.00 |
| MZ.04 Solar # 03 - 162.86 m ² | 57,001.00 | 0.00 |
| MZ.04 Solar # 06 - 219.04 m ² | 76,678.00 | 0.00 |
| MZ.04 Solar # 09 - 186.02 m ² | 65,170.00 | 0.00 |
| MZ.04 Solar # 10 - 186.20 m ² | 65,170.00 | 0.00 |
| MZ.09 Solar # 07- 369.15 m ² | 106,745.00 | 0.00 |
| MZ.10 Solar # 03 - 172.20 m ² | 53,382.00 | 0.00 |
| MZ.02 Solar # 10 - 172.20 M ² | 53,382.00 | 0.00 |
| TOTAL | 656,684.72 | 0.00 |

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden a pagos por anticipado a proveedores para adquirir bienes y servicios que al cierre del presente ejercicio económico se encuentran pendientes de liquidar.

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 809.41 | 1,450.00 |
| TOTAL | 809.41 | 1,450.00 |

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Fideicomiso Mercantil.- AGROROU S.A mantiene el 50% de derechos fiduciarios en el patrimonio autónomo del Fideicomiso Inmobiliario Bali que se constituyó el 9 de abril del 2012. El patrimonio autónomo del Fideicomiso Inmobiliario Bali está conformado por - Dos lotes de terrenos unificados en un solo cuerpo ubicado en la vía la Puntilla – La Aurora en la Parroquia "Las Lojas" con una superficie total de cinco hectáreas cincuenta y tres centésimas de hectáreas.

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| DERECHOS FIDUCIARIOS | | |
| Fideicomiso Inmobiliario Bali | 1,582,261.05 | 1,582,261.05 |
| TOTAL | 1,582,261.05 | 1,582,261.05 |



AGROROUG S.A.

Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde a obligaciones contraídas con proveedores locales por la compra de bienes y servicios, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 muestran los siguientes saldos:

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------------|-------------------|---------------|
| CUENTAS POR PAGAR LOCALES | | |
| PROVEEDORES | 396,442.49 | 650.00 |
| TOTAL | <u>396,442.49</u> | <u>650.00</u> |

13. ANTICIPO A CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, los anticipos de clientes son valores que Maxplot S.A. ha entregado por los derechos de promesa de compraventa de los 2 lotes de terreno registrado en el inventario de la Agrorougroup S.A.

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------|------------------|-------------|
| ANTICIPO A CLIENTES | 42,528.62 | 0.00 |
| TOTAL | <u>42,528.62</u> | <u>0.00</u> |

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Corresponde a obligaciones contraídas con las compañías Corporación Inmobiliare Internacional Corpinter S.A, y Silver Coast por préstamos concedidos a largo plazo que no generan intereses. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 muestran los siguientes saldos:

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------|------------------|------------------|
| CUENTAS POR PAGAR | | |
| LOCAL | 1) 42,633.55 | 42,633.55 |
| DEL EXTERIOR | 2) 17,576.07 | 17,576.07 |
| TOTAL | <u>60,209.62</u> | <u>60,209.62</u> |



MARLENE ROBLERO SAAD

CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AGROROU S.A.

Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)

15. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Corresponden a valores pendientes de pago por la Cesión de Derechos fiduciarios del Fideicomiso Mercantil denominado "Fideicomiso El Manglar que hace la compañía RAONI CORP (accionista mayoritario) a favor de AGROROU S.A. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS | <u>619,309.50</u> | <u>616,144.56</u> |
| TOTAL | <u>619,309.50</u> | <u>616,144.56</u> |

16. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2019 está conformado por 30.800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar (US\$ 1,00) cada una, que dan un total de US\$ 30.800,00.

Reserva Legal - De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año hasta que represente el 50% del capital pagado. La reserva legal no puede ser pagada en efectivo, pero puede ser capitalizada o ser utilizada para absorber pérdidas. Su saldo al 31 de diciembre del 2019 US\$ 8.629.56

Reserva de Capital - Corresponde a revalorización de bien entregado al Fideicomiso Inmobiliario Bali. Su saldo al 31 de diciembre del 2018 US\$ 818.120,51

Resultados acumulados - Corresponden a las ganancias y/o pérdidas obtenidas en años anteriores, el saldo al 31 de diciembre del 2019 es US\$35.959,63

Utilidad del ejercicio - El presente ejercicio económico generó utilidades por US\$ 643.882,22 después del impuesto a la renta.

17. INGRESOS

En el presente ejercicio económico 2019 la compañía recibió como dividendos ganados el remanente de la distribución del haber social de Inalcante S.A. "en liquidación"; se muestran como sigue:

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| OTROS INGRESOS | | |
| DIVIDENDOS GANADOS | <u>655,884.72</u> | <u>105,434.78</u> |
| TOTAL | <u>655,884.72</u> | <u>105,434.78</u> |



AGROROUG S.A.

Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)

18. GASTOS

Los gastos generales y administrativos ocasionados para el desenvolvimiento de las operaciones normales de la Compañía, están conformados por pagos de honorarios, impuestos, gastos legales y otros gastos; por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue como sigue:

| <u>Composición</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | 4,635.56 | 20,118.83 |
| OTROS GASTOS | 7,366.94 | 6.59 |
| TOTAL | 12,002.50 | 20,125.42 |

19. IMPUESTO A LA RENTA

a) Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias.

b) Conciliación tributaria-contable

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía realizó las siguientes conciliaciones tributarias:

| <u>Detalle</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|------------------|-------------------|
| Utilidad contable | 643,882.22 | 85,309.36 |
| (+) Gastos no deducibles | 7,366.94 | 6.59 |
| (-) Dividendos exentos | -655,884.72 | -105,434.78 |
| Base imponible para el impuesto a la renta | -4,635.56 | -20,118.83 |
| Impuesto a la renta causado | 0.00 | 0.00 |
| Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes | -4,635.56 | -20,118.83 |

c) Anticipo de impuesto a la renta

A partir de la publicación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria en el suplemento del RO 111 del 31-12-2019, se elimina la obligación del pago del anticipo de impuesto a la renta. El anticipo de impuesto a la renta pasa a ser optativo y podrá anticiparse el pago del impuesto en un monto equivalente al 50% del Impuesto a la Renta del año 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.
Art. 41 LRTI



AGROROUG S.A.

**Notas a los Estados Financieros
por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(expresadas en U.S. dólares)**

20. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

En cumplimiento de sus obligaciones como agente de retención y percepción del impuesto a la renta, así como los criterios de aplicación a las normas tributarias son responsabilidad de la administración de la compañía. El resultado de mi revisión no reveló en las transacciones examinadas que a mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de AGROROUG S.A. como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

21. EVENTOS SUBSECUENTES

Como hechos posteriores entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, comentamos que el brote de la enfermedad por Coronavirus (COVID-19) es desafortunado y crítico para la sociedad global. Debido a las medidas introducidas por los gobiernos en varios países y del Ecuador desde marzo del 2020 los grandes, medianos y pequeños negocios se han visto obligados a cerrar, reducir y despedir empleados temporalmente. Obviamente, esto tendrá un impacto negativo en los ingresos de la Compañía, así como en las ganancias netas para el año 2020; sin embargo, en este punto, el efecto es demasiado temprano para cuantificar. El alcance del impacto dependerá de cuánto tiempo continuará la situación.

La Administración considera las implicaciones de COVID-19 de un evento posterior ocurrido después de la fecha del balance general (31 de diciembre del 2019), que por lo tanto no es un evento de ajuste en los estados financieros de la Compañía. Por este motivo, la gerencia presenta el informe anual sobre el supuesto negocio en marcha. Sin embargo, lo anterior también, por naturaleza, indica que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha.

La Gerencia está monitoreando el impacto de COVID-19 muy de cerca para poder tomar las medidas necesarias para mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, el capital de trabajo neto y la liquidez. 