

*ALTAMIRANO & ASOCIADOS*  
*Contadores Públicos*

---

**AGROMADIVISA CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORÍA**

*Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018*

## ÍNDICE GENERAL

### PARTE I

- INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

### PARTE II

- INFORME CONFIDENCIAL DE CONTROL INTERNO

## ÍNDICE

DICTAMEN	1 - 3
ESTADOS FINANCIEROS	4 - 10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11 - 29

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de

### **AGROMADIVISA CIA. LTDA.**

#### **1. Opinión**

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de la Compañía **AGROMADIVISA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de situación financiera, resultados integrales, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros, mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AGROMADIVISA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

#### **2. Bases para la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesional de IFAC, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **3. Responsabilidades de la Administración de los encargados del gobierno de la empresa en relación con los estados financieros**

La Administración de **AGROMADIVISA CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las 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, la Administración de **AGROMADIVISA CIA. LTDA.**, es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en

UNA  
MA

marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de AGROMADIVISA CIA. LTDA., son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

#### **4. 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 desviación material, 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 NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

30J  


Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros 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.

Comunicamos a los encargados del gobierno de AGROMADIVISA CIA. LTDA., entre otras cuestiones, el alcance, 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.

TREJ  
M

Ambato, Abril 22 de 2019

**Atentamente,**



**CPA Dr. Marco Altamirano Naranjo**  
**Auditor Externo**  
**Reg.Nac.Aud.Ext.SC-RNAE-296**

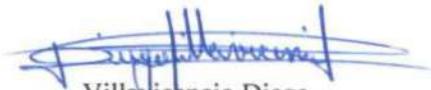
**AGROMADIVISA CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA EN USD**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

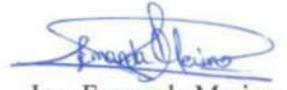
		NOTAS	2018	2017
1.	<b>ACTIVO</b>		<b>818.592,53</b>	<b>817.927,77</b>
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>418.227,66</b>	<b>460.831,30</b>
1.1.1.	<b>DISPONIBLE</b>	<b>NOTA 4</b>	<b>54.369,65</b>	<b>122.708,60</b>
1.1.1.01.	CAJA		54.369,65	23.230,47
1.1.1.02.	BANCOS		-	59.478,13
1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES		-	40.000,00
1.1.2.	<b>EXIGIBLE</b>	<b>NOTA 5</b>	<b>242.183,87</b>	<b>245.403,50</b>
1.1.2.01.	CLIENTES NO RELACIONADOS	<b>NOTA 5.1</b>	113.491,18	92.288,83
1.1.2.05.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<b>NOTA 5.2</b>	66.977,19	124.775,45
1.1.2.06.	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	<b>NOTA 5.1</b>	(2.435,13)	(1.300,22)
1.1.2.07.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	<b>NOTA 5.3</b>	701,91	-
1.1.2.08.	IMPUESTOS	<b>NOTA 5.4</b>	63.448,72	29.639,44
1.1.3.	<b>REALIZABLE</b>	<b>NOTA 6</b>	<b>119.459,02</b>	<b>91.169,20</b>
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		119.459,02	87.123,49
1.1.3.02.	IMPORTACIONES EN TRANSITO		-	4.045,71
1.1.4.	<b>DIFERIDO</b>	<b>NOTA 7</b>	<b>2.215,12</b>	<b>1.550,00</b>
1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS		2.215,12	1.550,00
1.2.	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>NOTA 8</b>	<b>400.364,87</b>	<b>357.096,47</b>
1.2.1.	<b>NO DEPRECIABLES</b>		<b>168.456,72</b>	<b>168.456,72</b>
1.2.1.01.	TERRENOS		168.456,72	168.456,72
1.2.2.	<b>DEPRECIABLES</b>		<b>231.908,15</b>	<b>188.639,75</b>
1.2.2.01.	EDIFICIOS		88.765,38	94.319,47
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		15.140,87	8.460,40
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE		2.710,57	2.897,17
1.2.2.05.	VEHICULOS		91.747,99	22.778,74
1.2.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		33.543,34	60.183,97
2.	<b>PASIVO</b>		<b>(529.496,20)</b>	<b>(612.089,26)</b>
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO</b>		<b>(471.253,81)</b>	<b>(562.489,26)</b>
2.1.1.02.	<b>PROVEEDORES NO RELACIONADOS</b>	<b>NOTA 9</b>	<b>(17.827,73)</b>	<b>(69.668,97)</b>
2.1.1.03.	<b>IMPUESTOS</b>	<b>NOTA 10</b>	<b>(58.704,79)</b>	<b>(34.355,16)</b>
2.1.3.	<b>PRESTAMOS</b>		<b>(21.462,72)</b>	<b>-</b>
2.1.3.01.	PRESTAMOS FINANCIEROS	<b>NOTA 11</b>	(21.462,72)	-
2.1.4.	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>(373.258,57)</b>	<b>(458.465,13)</b>
	<b>RELACIONADOS LOCALES</b>			
2.1.4.01.	ACREEDORES LABORALES	<b>NOTA 12</b>	(77.008,50)	(36.677,21)
2.1.4.02.	PRESTAMOS DE TERCEROS	<b>NOTA 13</b>	(129.998,76)	(420.735,68)
2.1.4.03.	ANTICIPOS	<b>NOTA 14</b>	(166.251,31)	(1.052,24)
2.2.	<b>PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO</b>		<b>(58.242,39)</b>	<b>(49.600,00)</b>
2.2.1.	<b>PROVEEDORES RELACIONADOS LARGO PLAZO</b>		<b>(58.242,39)</b>	<b>(49.600,00)</b>
2.2.1.02.	PRESTAMOS LARGO PLAZO	<b>NOTA 15</b>	(27.242,39)	-
2.2.1.03.	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	<b>NOTA 16</b>	(31.000,00)	(49.600,00)
3.	<b>PATRIMONIO</b>	<b>NOTA 17</b>	<b>(289.096,33)</b>	<b>(205.838,51)</b>
3.1.	<b>CAPITAL</b>		<b>(10.000,00)</b>	<b>(10.000,00)</b>
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	<b>NOTA 17.1</b>	(10.000,00)	(10.000,00)
3.2.	<b>RESERVA</b>		<b>(23.335,53)</b>	<b>(15.458,38)</b>
3.2.1.	RESERVAS	<b>NOTA 17.2</b>	(23.335,53)	(15.458,38)

CUATRO  


3.3.	RESULTADOS		(255.760,80)	(180.380,13)
3.3.1.	RESULTADOS		(255.760,80)	(180.380,13)
3.3.1.01.	UTILIDADES	NOTA 17.3	(255.760,80)	(180.380,13)
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas Años Anteriores		(106.094,92)	(74.285,21)
3.3.1.01.02	Utilidad del Presente Ejercicio		(149.665,88)	(106.094,92)

CINCO  
MM

  
 Villa Vicencio Diego  
**GERENTE**

  
 Ing. Fernanda Merino  
**CONTADORA**

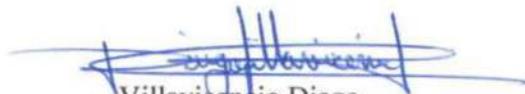
**AGROMADIVISA CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS EN USD**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

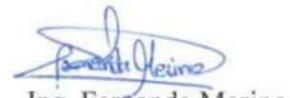
		NOTAS	2018	2017
4.	INGRESOS	NOTA 18	2.811.020,28	3.105.381,48
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	NOTA 18.1	2.787.667,17	3.105.381,48
4.1.1.	VENTAS			
4.1.1.01.	VENTAS		2.787.667,17	3.127.386,47
4.1.1.01.01	Ventas Tarifa 0%		2.786.737,17	3.127.386,47
4.1.1.01.02	Ventas Tarifa Diferente 0%		930,00	-
4.1.1.02.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		-	22.004,99
	INVENTARIO INICIAL		87.123,49	171.902,04
5.1.1.02.	COMPRAS	NOTA 19	1.972.968,73	2.079.300,39
5.1.1.02.01	Compras Tarifa 0%		312.125,68	2.027.310,91
	Importaciones		1.587.124,69	
5.1.1.02.07	Transporte y Flete en Compras 0%		38.568,35	10.970,57
5.1.1.02.08	Pelada de Ajo		35.150,01	41.018,91
5.1.	COSTOS	NOTA 19	-	225.412,12
5.1.1.01.01	Costo de Ventas 0%		-	-
5.1.1.01.02	Baja de Inventario 0%		-	8.773,57
5.1.1.01.03	Merma Producto 0%		-	216.638,55
	INVENTARIO FINAL		119.459,02	87.123,49
	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>1.940.633,20</b>	<b>2.389.491,06</b>
	<b>IUTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>847.033,97</b>	<b>715.890,42</b>
5.2.1.	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	NOTA 20	242.520,83	343.432,05
5.2.1.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		144.276,58	233.044,25
5.2.1.02.	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS		42.467,05	60.435,81
5.2.1.03.	GASTO DEPRECIACION		17.687,62	18.762,09
5.2.1.04.	OTROS GASTOS OPERACIONALES		38.089,58	31.189,90
5.2.2.	<b>GASTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</b>	NOTA 21	359.754,50	202.463,58
5.2.2.01.	GASTOS DE PERSONAL PRODUCCION Y VENTAS		276.331,80	116.577,07
5.2.2.02.	GASTOS GENERALES PRODUCCION Y VENTAS		61.782,17	75.319,55
5.2.2.03.	GASTO DEPRECIACIÓN PRODUCCIÓN Y VENTAS		21.333,81	10.566,96
5.2.2.04.	GASTO IMPORTACIONES		306,72	-
5.2.3.	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	NOTA 22	3.334,84	1.505,70
5.2.3.01.	GASTOS FINANCIEROS		3.334,84	1.505,70
5.2.3.01.01	Gasto Comisiones Bancarias		1.387,63	1.505,70
5.2.3.01.02	Gasto Intereses Préstamos Bancarias		1.385,99	-
5.2.3.01.03	Gasto Intereses Sobregiros Bancarios		561,22	-
5.2.4.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	NOTA 23	12.678,59	33,30
5.2.4.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES		12.678,59	33,30
5.2.4.01.01	Multas e Intereses SRI		0,05	-
5.2.4.01.03	Multas e Intereses GADMA		70,00	-
5.2.4.01.04	Otros No Deducibles		12.333,54	33,30
5.2.4.01.05	Gastos Aportes Coop. Camion		275,00	-
5.2.	<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>618.288,76</b>	<b>547.434,63</b>

SEN  


4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS		<b>328,61</b>	-
4.2.1.01.02	Intereses Ganados		328,61	-
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		<b>23.024,50</b>	
4.2.1.02.03	Utilidad en Venta de Activos Fijos		22.321,43	-
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales		703,07	-
<b>4.2.</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>NOTA 18.2</b>	<b>23.353,11</b>	<b>-</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>252.098,32</b>	<b>168.455,79</b>
	15% P. Trabajadores		37.814,75	25.268,37
	Impuesto Renta por Pagar		56.740,54	31.508,56
	Reserva Legal 5%		7.877,15	5.583,94
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>149.665,88</b>	<b>106.094,92</b>

SIETE  
MN

  
Villavicencio Diego  
**GERENTE**

  
Ing. Fernanda Merino  
**CONTADORA**

**AGROMADIVISA CIA. LTDA**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 (Expresados en dólares americanos)

Descripción	Capital	Reserva	Reserva de	Aportes de Socios	Resultado	Utilidades	Total
	Social	Legal	Capital	para Futuras capitalizacion	del Ejercicio	Acumuladas	Patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>10.000,00</b>	<b>15.458,38</b>			<b>106.094,92</b>	<b>74.285,21</b>	<b>205.838,51</b>
Apropiación Reserva Legal	-	7.877,15	-	-	(7.877,15)		-
Utilidades Acumuladas					(98.217,77)	106.094,92	7.877,15
Utilidades A Distribuirse Accionistas						(74.285,21)	(74.285,21)
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	149.665,88		149.665,88
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>10.000,00</b>	<b>23.335,53</b>			<b>149.665,88</b>	<b>106.094,92</b>	<b>289.096,33</b>

OCHO

Villavicencio Diego  
**GERENTE**

Ing. Fernanda Merino  
**CONTADORA**

**AGROMADIVISA CIA. LTDA.**  
Estados de Flujos de Efectivo

(Expresado en dólares americanos)

Año terminado el  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**Flujos de efectivo en actividades operativas**

	US \$	
Efectivo Recibido de Clientes		2.749.275,96
Efectivo Pagado a Proveedores y Otros		(2.842.195,80)
Recibido Otros Ingresos		23.353,11
Gastos Financieros		-
Pagos e impuestos anticipados		-
<b>Efecto neto (usado) proveniente de actividades de operación</b>		<b>(69.566,73)</b>

**Conciliación de las Actividades Operativas**

**Utilidad del Ejercicio** **149.665,88**

**Ajustes para conciliar la pérdida con el efectivo neto (usado) provisto por las actividades de operación**

Depreciación de Propiedades, Mobiliario y Equipos	4.208,93
Provisión de Incobrables	1.134,91
Amortizaciones	-
Provisión Intereses por Pagar	-
Utilidad del Ejercicio	(74.285,21)
Participación Trabajadores	37.814,75
Impuesto a la Renta	56.740,54
Provisión Reserva Legal	7.877,15
	<b>183.156,95</b>

**Cambios en activos y pasivos operativos**

**Variaciones en Activos**

(Aumento) Disminución Cuentas por Cobrar	35.894,00
(Aumento) Disminución Inventarios	(28.289,82)
(Aumento) Disminución Pagos Anticipados	(33.809,28)
(Aumento) Disminución Otros Activos	(665,12)

**Variaciones en Pasivos**

Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar	(195.979,09)
Aumento (Disminución) Provisiones Sociales	2.516,54
Aumento (Disminución) Instituciones Públicas	(32.390,91)
Aumento (Disminución) Utilidades Accionistas	-
<b>Efecto neto (usado) proveniente de actividades de operación</b>	<b>(69.566,73)</b>

**Flujo de efectivo en actividades de inversión**

Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipos	(47.477,33)
<b>Efectivo neto (usado) proveniente de actividades de Inversión</b>	<b>(47.477,33)</b>

NUEVE  


**Flujos de Efectivo en Actividades de Financiamiento**

Obligaciones Bancarias, netas	48.705,11
Disminución de Provisión Jubilación Patronal	-
<b>Efectivo neto (usado) proveniente de actividades de Financiamiento</b>	<b>48.705,11</b>
Aumento (Disminución) neto en efectivo	(68.338,95)
Efectivo al inicio del año	122.708,60
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>US \$ 54.369,65</b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

DIEZ  
MA

  
Villavicencio Diego  
**GERENTE**

  
Ing. Fernanda Merino  
**CONTADORA**

## AGROMADIVISA CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018

#### Nota 1. Constitución y Operaciones

En la ciudad de Quito el 5 de julio del 2012, se constituye la Compañía con el objeto de efectuar importaciones, exportaciones, comercializaciones, distribuciones y producciones en todas sus fases de todo tipo de producto de la industria agrícola en especial hortalizas, tubérculos, frutas, verduras, granos, especias y otros.

#### Nota 2. Políticas Contables Significativas

**Declaración de Cumplimiento.** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las NIIF.

Los estados financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia de la Compañía para su distribución el 22 de abril de 2019 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas.

**Base de preparación.** - Los estados financieros de la Compañía AGROMADIVISA CIA. LTDA., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

**Moneda funcional y de presentación.** - La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

**Uso de estimaciones y juicios.** - La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

**Periodo económico.** - El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde a un año terminado al 31 de diciembre 2018.

#### Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

ONCE

### **Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye aquellos activos financieros líquidos (caja y depósitos mantenidos en cuentas corrientes), que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

### **Cuentas y Documentos por cobrar**

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. La mejor evidencia del valor razonable son los precios cotizados en un mercado activo. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo, la entidad establecerá el valor razonable utilizando una técnica de valoración. Para el caso de estas cuentas no existe un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su costo de amortización el cual corresponde a cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad y por los pagos recibidos.

### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobra se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera y cuentas por cobrar, la Compañía estima adicionalmente al 100% los saldos netos que no hayan sido cobrados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual.

### **Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades planta y equipo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre su adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos de la producción de inventarios durante tal periodo.

DOCE  
MM

Los costos atribuibles directamente son:

- a) Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- b) Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- d) Los costos de instalación y montaje;
- e) Los costos de comprobación que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- f) Los honorarios profesionales.

Los costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a) Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de cliente (incluyendo los costos de formación del personal)
- d) Costos de administración y otros costos indirectos generales.

### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

### **Importe depreciable y periodo de depreciación**

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio

TRECE  
///

en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que y hasta que ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo.

Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejara el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínima, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como cambio en una estimación contable.

### **Nota 4. Efectivo y equivalentes del efectivo**

La Compañía mantenía efectivo y equivalentes de efectivo que fueron depositados durante el mes de enero de 2019.

Los ingresos que genera por las actividades que realiza son administrados en instituciones financieras que en general superan la calificación "A", según agencias calificadoras registradas en la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

CATOLICE

Al cierre del ejercicio mantenía un sobregiro bancario en los dos bancos con que opera la empresa (ver nota 11).

1.1.1.01. CAJA			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.1.01.01	Caja General	18,572.65	4,673.47
1.1.1.01.02	Caja Chica	1,000.00	-
1.1.1.01.03	Caja Cheques	34,797.00	18,557.00
TOTAL		54,369.65	23,230.47

CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta Cte N°2100059796	-	8,656.68
1.1.1.02.02	Banco Produbanco Cta Cte N°020540218	-	50,821.45
TOTAL		-	59,478.13

1.1.1.03. INVERSIONES CORRIENTES			
CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.1.03.03	Depósitos a Plazo Fijo	-	40,000.00
TOTAL		-	40,000.00

TOTAL DISPONIBLE		54,369.65	122,708.60
------------------	--	-----------	------------

#### Nota 5. Cuentas y documentos por cobrar

El detalle de las obligaciones por cobrar al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

##### Nota 5.1 CLIENTES NO RELACIONADOS

El saldo por cobrar al Supermaxi está debidamente sustentado y los cobros se realizan de acuerdo al convenio suscrito con esta institución.

##### 1.1.2.01. CLIENTES NO RELACIONADOS

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.2.01.01	Cientes Supermaxi	67,269.80	84,575.44
1.1.2.01.02	Cientes Bodega	46,221.38	7,713.39
TOTAL		113,491.18	92,288.83

**Cientes de bodega.-** Se originan en ventas realizadas a comerciantes al por mayor; el comportamiento de recuperación es razonable, el detalle es el siguiente:

QUINCE  
MM

<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES BODEGA</b>	<b>SALDO</b>
0031	YANSALEMA BALTAZAR JOSE FRANCISCO	380.00
0048	TOAQUIZA GUANINA MARIA ESTHER	751.00
0060	CURILLO BOCITARIO MARIA ROSA	475.00
0082	BENALCAZAR ESTAIZA VICTOR HUGO	2,850.00
0090	AGUIRRE JUMBO FLOR MARIA	3,575.00
0091	MENDOZA MACIAS JUAN CARLOS	4,500.00
0092	YANSALEMA BALTAZAR MARIA MANUELA	1,750.00
0093	TELENCHANA VILLA JOSE DOROTEO	2,500.00
0094	CAIZA TASNA MARIA JUANA	1,850.00
0096	CAIZA CHICAIZA MARIA VIVIANA	3,996.38
0109	LLAMBO TOALOMBO JOSE MANUEL	653.00
0126	TASNA LLAMBO JUAN TOMAS	450.00
0145	LLAMBO TOALOMBO JOSE SALOMON	2,050.00
0165	LLANGANATE PANDI SEGUNDO ALBERTO	1,850.00
0213	TOAQUIZA PASTUÑA JOSE JULIO	2,585.00
0235	RIGCHAC NAULA ANTONIA	4,800.00
0277	LLAMBO TOALOMBO ROSA ELVIRA	900.00
0288	CAISA VILLA JOSE MANUEL	1,975.00
0347	PINTAG POMAQUERO MARIA ROSARIO	2,745.00
0353	CALDERON OBANDO AURA ALICIA	1,425.00
0357	MARCALLA TIGSILEMA KELLY DAYANA	570.00
0366	SUPERMERCADO ESCOBAR MALIZA SUCOMESCO S.	1,881.00
0367	QUISINTUÑA MALIZA ROSA SERAFINA	875.00
0368	CAIZA TASNA MARIA GLADYS	835.00
	<b>TOTAL</b>	<b>46,221.38</b>

La provisión calculada para cubrir potenciales saldos incobrables es la siguiente:

<b>1.1.2.06. (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
1.1.2.06.01	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-2,435.13	-1,300.22
	<b>TOTAL</b>	<b>(2,435.13)</b>	<b>(1,300.22)</b>

El movimiento de la provisión fue el siguiente:

<b>Saldo inicial</b>	<b>AÑO 2017</b>
<b>Saldo inicial al 1 de enero de 2017</b>	<b>-1,300.22</b>
(-) Gasto Provisión del período (1% saldo de clientes)	-1,134.91
<b>Saldo provisión al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>(2,435.13)</b>

DIECISEIS

## Nota 5.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1.1.2.05. OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.2.05.01	Préstamos a Empleados	3,100.00	-
1.1.2.05.03	Anticipo Proveedores Extranjeros	-	100,840.00
1.1.2.05.04	Anticipo Proveedores Nacionales	63,877.19	23,935.45
TOTAL		66,977.19	124,775.45

## Nota 5.3 CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

1.1.2.07. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS			
CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.2.07.02	Cuentas por Cobrar Marcela Villavicencio	701.91	0.00
TOTAL		701.91	-

## Nota 5.4 IMPUESTOS

Corresponde a retenciones realizadas a la compañía que está pendiente de liquidación en la declaración del impuesto a la renta del período 2018; (ver nota 24 conciliación tributaria).

**Crédito Tributario por I.S.D.** aplica por cuanto los productos que importa la empresa constan en Resolución N° CTP-RES-2018-001.

1.1.2.08. IMPUESTOS			
CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.2.08.03	Retenciones Fuente Impuesto Renta	15,480.96	18,644.37
1.1.2.08.04	Retenciones Fuente I.R. Años Anteriores	0.00	10,995.07
1.1.2.08.06	Anticipo Impuesto Renta	2,403.24	0.00
1.1.2.08.08	Crédito Tributario por I.S.D.	45,557.95	0.00
1.1.2.08.09	Retención Impuesto Renta Rendimiento	6.57	0.00
TOTAL		63,448.72	29,639.44

TOTAL EXIGIBLE		242,183.87	245,403.50
----------------	--	------------	------------

## Nota 6. Inventario de Mercaderías

Al 31 de Diciembre del año 2018 la cuenta de Inventario presenta un saldo de 119.459,02 USD; durante el ejercicio se realizaron importaciones que fueron debidamente liquidadas y contabilizadas en los inventarios correspondientes a los productos importados.

DIECISIETE  
MM

1.1.3.01. INVENTARIO PARA LA VENTA			
CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.3.01.02	Inventario Tarifa 0%	116,414.03	87,123.49
1.1.3.01.99	Inventario Jabas, Suministros y Mate	3,044.99	-
<b>TOTAL</b>		<b>119,459.02</b>	<b>87,123.49</b>

El detalle del inventario es el siguiente:

CÓDIGO	PRODUCTO	U. MED.	CANTIDAD	USD
AJ10KG 001	AJO MALLA 10KG	Kg.,	107,974.20	91,525.43
CPAITB002	CEBOLLA PAITEÑA BLANCA	Kg.	12,904.08	4,288.63
CPAITR001	CEBOLLA PAITEÑA ROJA	Kg.	19,711.11	10,110.63
CRAMA003	CEBOLLA RAMA	Kg.	34,246.98	10,489.31
JABAG01	JABA GRANDE SUPERMAXI	U.	10.00	395.50
JABAM01	JABA MEDIANA SUPERMAXI	U.	320.00	1,868.38
JABAP01	JABA PEQUEÑA SUPERMAXI	U.	450.00	781.11
<b>TOTALES:</b>			<b>175,616.41</b>	<b>119,459.02</b>

#### 1.1.2.05. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.3.02.01	Importaciones Shandong Goodfarmer	-	3,370.48
1.1.3.02.02	Importaciones Shandong Galaxy	-	675.23
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>4,045.71</b>

<b>TOTAL REALIZABLE</b>	<b>119,459.02</b>	<b>91,169.20</b>
-------------------------	-------------------	------------------

#### Nota 7. Gastos Pagados por Anticipado

Las pólizas para cubrir riesgo contra accidentes de los 5 vehículos de la Compañía fueron renovadas en el año 2018.

1.1.4. DIFERIDOS			
1.1.4.01. PAGOS ANTICIPADOS			
CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
1.1.4.01.01	Seguros Prepagados Póliza Vehículo	2,215.12	1,550.00
<b>TOTAL</b>		<b>2,215.12</b>	<b>1,550.00</b>
<b>TOTAL DIFERIDO</b>		<b>2,215.12</b>	<b>1,550.00</b>

#### Nota 8. Propiedades planta y equipo

Los movimientos operados en el activo fijo se demuestran en el siguiente cuadro:

DIECIOCHO  
MA

CÓDIGO	ACTIVO	SALDO	AUMENTOS	RETIROS	SALDO
		1/1/2017			1/1/2018
1.2.1.01.01	Terrenos	168,456.72			168,456.72
1.2.2.01.01	Edificios	111,082.00			111,082.00
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	9,732.19	7,906.84		17,639.03
1.2.2.04.01	Equipo de Cómputo y Software	5,065.42	982.14		6,047.56
1.2.2.05.01	Vehículo	106,745.36	98,375.00	-35,169.64	169,950.72
1.2.2.06.01	Maquinaria y Equipo	61,413.23	10,382.99	-35,000.00	36,796.22
	<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>462,494.92</b>	<b>117,646.97</b>	<b>-70,169.64</b>	<b>509,972.25</b>

Los movimientos de la depreciación acumulada fueron los siguientes:

CODIGO	DETALLE	SALDO	DEPRECIACIÓN PERÍODO	RETIROS	SALDO
		1/1/2017			1/1/2018
1.2.2.01.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-16,762.53	-5,554.19		-22,316.72
1.2.2.02.02	(-) Dep. Acum. de Muebles y Enseres	-1,271.79	-1,226.37		-2,498.16
1.2.2.04.02	(-) Dep. Acum. Eq. Cómputo y Softwar	-2,168.25	-1,168.74		-3,336.99
1.2.2.05.02	(-) Dep. Acum. Vehículo	-83,966.62	-29,048.61	34,812.50	-78,202.73
1.2.2.06.02	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-1,229.26	-2,023.62		-3,252.88
	<b>TOTAL DEP. AC. ACTIVO FIJO</b>	<b>-105,398.45</b>	<b>-39,021.53</b>	<b>34,812.50</b>	<b>-109,607.48</b>

**Muebles y enseres y equipo de cómputo.-** Los incrementos son consecuencia de adquisiciones realizadas.

#### **Vehículos:**

Los incrementos se originan en:

- Reclasificación de maquinaria y equipo por 35,000 USD
- Adquisición de dos vehículos en 63,375 USD

Las disminuciones son consecuencia de:

- Venta de una camioneta Chevrolet D Max 34,812,50 USD
- Ajuste por 357.14 USD

#### **Maquinaria y equipo:**

Los incrementos se originan en:

- Adquisición de equipos por 10,382.99 USD

DIECINUEVE  
MR

Las disminuciones son consecuencia de:

- Reclasificación a vehículos por 35,000 USD

### Depreciación acumulada

Los incrementos y disminuciones de la depreciación acumulada son consecuencia del efecto de la aplicación del gasto depreciación y la contabilización movimientos realizados en los activos fijos.

### Nota 9. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar constituyen pagos a proveedores nacionales y cheques posfechados, cuyo saldo asciende a US\$ 17.827,73.

2.1.1.02. PROVEEDORES NO RELACIONADOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
2.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados Locales	(17,827.73)	53,613.14)
2.1.1.02.03	Cheques Posfechados Proveedores	0	(16,055.83)
TOTAL		(17,827.73)	(69,668.97)

### Nota 10. Impuestos por pagar

El saldo se conforma por retenciones realizadas por la empresa, que se encuentran pendiente de pago.

El impuesto por pagar.- Se liquidará en el ejercicio 2018 (ver nota 24 conciliación tributaria).

2.1.1.03. IMPUESTOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
2.1.1.03.01	302 Retención Fuente IR Relación de Dependencia	(326.27)	(826.07)
2.1.1.03.02	303 Retención Fuente IR Honorarios Profesionales	-	(600.00)
2.1.1.03.03	304 Retención Fuente IR Servicios Predomina	(18.68)	(2.47)
2.1.1.03.04	07 Retención Fuente IR Servicios Predomina	(19.76)	(24.33)
2.1.1.03.06	309 Ret. Fuente IR Publicidad y Comunicación	(0.09)	-
2.1.1.03.07	310 Retención Fuente IR Transporte Privado	(93.78)	(124.58)
2.1.1.03.08	311 Retención Fuente IR a través de Liquidaciones	(158.09)	-
2.1.1.03.09	312 Retención Fuente. IR Transferencia de Bi	(579.49)	(404.27)
2.1.1.03.12	322 Retención Fuente IR Seguros y Reaseguro	(1.67)	(0.16)
2.1.1.03.14	344 Retención Fuente IR Otras Retenciones 2	(100.05)	(32.67)
2.1.1.03.19	725 Retención Fuente IVA 30%	(23.07)	(21.88)
2.1.1.03.21	729 Retención Fuente IVA 70%	(61.92)	(79.38)
2.1.1.03.22	731 Retención Fuente IVA 100%	(581.38)	(730.79)
2.1.1.03.25	Impuesto Renta por Pagar	(56,740.54)	(31,508.56)
TOTAL		(58,704.79)	(34,355.16)

VEINTE  


**Nota 11. Préstamos financieros**

2.1.3.01. PRÉSTAMOS FINANCIEROS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
2.1.3.01.03	Sobregiros Bancarios	(21,462.72)	-
<b>TOTAL</b>		<b>(21,462.72)</b>	<b>-</b>

Los sobregiros fueron pagados en el siguiente ejercicio, el detalle es el siguiente:

BANCO	AÑO 2017
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100059796	-19,239.03
Banco Produbanco Cta. Cte. 02054021851	-2,223.69
<b>Total sobregiro bancario</b>	<b>-21,462.72</b>

**Nota 12. Otras cuentas por pagar**

Se conforma por provisiones laborales establecidas para cubrir a sueldos y retenciones que fueron pagados en el siguiente ejercicio, el detalle es el siguiente:

2.1.4.01. ACREEDORES LABORALES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
2.1.4.01.01	Sueldos y Salarios por Pagar	(23,919.53)	
2.1.4.01.02	Aporte IESS por Pagar	(6,247.68)	(5,141.55)
2.1.4.01.04	Fondos de Reserva por Pagar	(246.86)	(197.38)
2.1.4.01.05	Préstamos IESS por Pagar	(655.37)	(323.17)
2.1.4.01.06	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	(2,143.15)	(1,771.02)
2.1.4.01.07	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	(4,339.22)	(3,975.72)
2.1.4.01.08	Vacaciones por Pagar	(1,641.94)	-
2.1.4.01.09	15% Participación Trabajadores por Pagar	(37,814.75)	(25,268.37)
<b>TOTAL</b>		<b>(77,008.50)</b>	<b>(36,677.21)</b>

**Nota 13. Préstamos de terceros**

En el grupo de Otras cuentas por pagar al 31 de diciembre 2018, están registrados préstamos de terceros, obtenidos para cubrir valores originados en el trámite de importaciones, el saldo es el siguiente:

2.1.4.02. PRÉSTAMO DE TERCEROS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
2.1.4.02.01	Marcela Villavicencio	-	(53,609.32)
2.1.4.02.02	Diego Villavicencio	(18,520.66)	(9,900.00)
2.1.4.02.03	Otras Cuentas por Pagar	(111,478.10)	(357,226.36)
<b>TOTAL</b>		<b>(129,998.76)</b>	<b>(420,735.68)</b>

VEINTIUNO

#### Nota 14. Anticipos de Clientes

Son valores entregados por clientes para garantizar futuras adquisiciones

2.1.4.03. ANTICIPOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
2.1.4.03.01	Anticipo Clientes	(166,251.31)	(1,052.24)
TOTAL		(166,251.31)	(1,052.24)

TOTAL PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO	(471,253.81)	(562,489.26)
------------------------------------	--------------	--------------

#### Nota 15. Préstamos largo plazo

Corresponde a un préstamo otorgado por el Produbanco el 31 de julio de 2018 a 12 meses plazo, con un interés del 9.76% anual, vence el 19 de agosto de 2019.

2.2.1.02. PRESTAMOS LARGO PLAZO			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
2.2.1.02.02	Préstamo LP Banco Produbanco	27,242.39)	-
TOTAL		(27,242.39)	-

#### Nota 16. Cuentas por pagar a accionistas

Saldo por pagar al accionista por el préstamo otorgado el 27 de septiembre 2013 para la adquisición del terreno en el parque Industrial:

2.2.1.03. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
2.2.1.03.01	Cuentas por Pagar Diego Villavicencio	(31,000.00)	(31,000.00)
2.2.1.03.02	Cuentas por Pagar Marcela Villavicencio	-	(18,600.00)
TOTAL		(31,000.00)	(49,600.00)

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	(58,242.39)	(49,600.00)
---------------------------	-------------	-------------

#### Nota 17. Patrimonio

##### Nota 17.1 Capital Social

El capital social de Agromadivisa Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del 2018 está estructurado así:

VEINTIDOS  
//

<b>3.1.1.01. CAPITAL SOCIAL SUSCRITO</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
3.1.1.01.01	Socio Diego Villavicencio	(5,000.00)	(5,000.00)
3.1.1.01.02	Socio Marlene Illescas	(3,000.00)	(3,000.00)
3.1.1.01.03	Socio Marcela Villavicencio	(2,000.00)	(2,000.00)
<b>TOTAL</b>		<b>(10,000.00)</b>	<b>(10,000.00)</b>

## 17.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal, por lo menos, 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar, por lo menos, 50% del capital social. Dicha reserva no esté sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones. A la fecha de los estados financieros el saldo de la reserva legal ha excedido al mínimo del 50% antes mencionado, como se demuestra a continuación:

<b>3.2.1.01. RESERVAS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
3.2.1.01.01	Reserva Legal 5%	(23,335.53)	(15,458.38)
<b>TOTAL</b>		<b>(23,335.53)</b>	<b>(15,458.38)</b>

## 17.3 Utilidades Retenidas Años Anteriores

La Junta General de Accionistas decidió por unanimidad distribuir en el año 2018 los dividendos acumulados por 74,285.21 USD.

<b>3.3.1.01. UTILIDADES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas Años Anteriores	106,094.92)	(74,285.21)
3.3.1.01.02	Utilidad del Presente Ejercicio	(149,665.88)	(106,094.92)
<b>TOTAL</b>		<b>(255,760.80)</b>	<b>(180,380.13)</b>

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(289,096.33)</b>	<b>(205,838.51)</b>
-------------------------	--	---------------------	---------------------

## Nota 18. Ingresos

### Nota 18.1 Ingresos operacionales

A continuación, un resumen de los ingresos por actividades ordinarias de la Compañía:

4.1. INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1. VENTAS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
4.1.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	2,786,737.17	3,127,386.47
4.1.1.01.02	Ventas Tarifa Diferente 0%	930.00	-
<b>TOTAL</b>		<b>2,787,667.17</b>	<b>3,127,386.47</b>

4.1.1.02. DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
4.1.1.02.	Descuentos y devoluciones en ventas	-	(22,004.99)
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>(22,004.99)</b>

<b>NETO INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2,787,667.17</b>	<b>3,105,381.48</b>
------------------------------------	--	---------------------	---------------------

### Nota 18.2 Ingresos no operacionales

4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES			
4.2.1. INGRESOS FINANCIEROS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
4.2.1.01.02	Intereses Ganados	328.61	-
<b>TOTAL</b>		<b>328.61</b>	<b>-</b>

4.2.1.02. OTROS INGRESOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
4.2.1.02.03	Utilidad en Venta de Activos Fijos	22,321.43	-
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	703.07	-
<b>TOTAL</b>		<b>23,024.50</b>	<b>-</b>

<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>23,353.11</b>	<b>-</b>
--	--	------------------	----------

### Nota 19. Costos y compras

5.1. COSTOS			
5.1.1.01. COSTO DE VENTAS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
5.1.1.01.01	Costo de Ventas 0%	1,587,931.72	-
5.1.1.01.02	Baja de Inventario 0%	53,900.38	8,773.57
5.1.1.01.03	Merma Producto 0%	170,493.15	216,638.55
5.1.1.01.04	Costo Suministros Empaque y Embalaje	54,589.59	-
<b>TOTAL</b>		<b>1,866,914.84</b>	<b>225,412.12</b>

VEINTICUATRO

5.1.1.02. COMPRAS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
5.1.1.02.01	Compras Tarifa 0%	-	2,027,310.91
5.1.1.02.07	Transporte y Flete en Compras 0%	38,568.35	10,970.57
5.1.1.02.08	Pelada de Ajo	35,150.01	41,018.91
<b>TOTAL</b>		<b>73,718.36</b>	<b>2,079,300.39</b>

**Nota 20. Gastos operacionales**

El siguiente es un resumen de los gastos por naturaleza:

5.2. GASTOS			
5.2.1. GASTOS OPERACIONALES			
5.2.1.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
5.2.1.01.01	Gasto Sueldos y Salarios Administrativos	105,045.31	167,504.43
5.2.1.01.02	Gasto Horas Extras Administrativos	58.85	7,389.05
5.2.1.01.05	Gasto Aporte Patronal Administrativos	12,772.88	21,249.54
5.2.1.01.06	Gasto Décimo Tercer Sueldo Administrativos	8,760.58	14,574.45
5.2.1.01.07	Gasto Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	2,535.82	6,734.38
5.2.1.01.08	Gasto Fondo Reserva Administrativos	7,789.63	12,952.92
5.2.1.01.09	Gasto Vacaciones Administrativos	4,380.26	683.99
5.2.1.01.10	Gasto Desahucio e Indemnizaciones Administrativos	203.71	562.50
5.2.1.01.11	Gasto Uniformes Administrativos	2,639.00	1,293.23
5.2.1.01.12	Gasto Alimentación y Refrigerio Administrativos	90.54	99.76
<b>TOTAL</b>		<b>144,276.58</b>	<b>233,044.25</b>

5.2.1.02. GASTOS GENERALES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
5.2.1.02.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	1,977.78	7,800.00
5.2.1.02.02	Gasto Mantenimiento y Reparaciones	11,720.57	3,169.35
5.2.1.02.03	Gasto Combustible	541.31	3,049.45
5.2.1.02.05	Gasto Repuestos	1,636.11	1,128.75
5.2.1.02.06	Gasto Suministros y Materiales	2,379.70	29,822.36
5.2.1.02.07	Gasto Promoción y Publicidad	9.23	35.70
5.2.1.02.08	Gasto Seguros y Reaseguros	2,538.54	477.00
5.2.1.02.09	Gasto de Viaje y Movilización	548.04	994.39
5.2.1.02.10	Gasto Peajes	8.00	-
5.2.1.02.11	Gasto de Gestión	6,526.78	6,284.79
5.2.1.02.12	Gasto Servicio Vigilancia y Seguridad	5,665.00	-
5.2.1.02.13	Gasto Agua Potable	2,783.62	2,971.79
5.2.1.02.14	Gasto Energía Eléctrica	2,875.23	2,219.37
5.2.1.02.15	Gasto Teléfono Convencional	368.44	623.36
5.2.1.02.16	Gasto Internet	1,098.12	549.06
5.2.1.02.17	Gasto Notarios y Registradores de la Propiedad	250.78	161.60

VEINTICINCO

5.2.1.02.18	Gasto Envió Documentos	69.82	120.24
5.2.1.02.19	Gasto Cuotas Mantenimiento y Servicios CEPIA	937.98	38084
5.2.1.02.20	Gasto Act. Token Firma Digital y Certifica	49.00	22.00
5.2.1.02.31	Gasto Movilización y Transporte Personal	-	25.89
5.2.1.02.32	Gasto Publicaciones en Prensa, Radio y TV	91.25	107.16
5.2.1.02.33	Gasto Servicios Médicos Administrativos	279.50	283.36
5.2.1.02.34	Gasto Honorarios Gestión Cobranza CNT/E	22.25	5.56
5.2.1.02.36	Gasto Trabajos Diseño, Papelería y Sellos	-	52.00
5.2.1.02.37	Gasto Capacitación Personal	90.00	151.79
<b>TOTAL</b>		<b>42,467.05</b>	<b>60,435.81</b>

<b>5.2.1.03. GASTO DEPRECIACIÓN</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
5.2.1.03.01	Gasto Depreciación Edificios Administrativos	1,388.52	3,471.31
5.2.1.03.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres Administ.	757.77	356.65
5.2.1.03.04	Gasto Depreciación Equipo Cómputo y Software Administrativo	879.28	702.68
5.2.1.03.05	Gasto Depreciación Vehículo Administración.	14,662.05	14,155.79
5.2.1.03.06	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo Adm.	-	75.66
<b>TOTAL</b>		<b>17,687.62</b>	<b>18,762.09</b>

<b>5.2.1.04. OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
5.2.1.04.01	IVA asumido como Gasto	33,699.31	28,594.44
5.2.1.04.03	Gasto Predios y Contribuciones Municipales	164.87	-
5.2.1.04.04	Gasto Patente Municipal y 1,5 por mil	649.32	-
5.2.1.04.05	Gasto Impuestos Municipales	-	1,923.80
5.2.1.04.07	Gasto Matriculación Vehicular	2,146.51	-
5.2.1.04.08	Gasto Imprenta	-	233.53
5.2.1.04.09	Gasto Envíos y Fletes	-	228.20
5.2.1.04.10	Gasto Estibajes	-	148.93
5.2.1.04.11	Gasto Alquileres Varios	60.00	61.00
5.2.1.04.12	Gasto Servicios Prestados	612.24	-
5.2.1.04.13	Gasto Permisos Sanitarios y Certificados	7.00	-
5.2.1.04.14	Gasto Especies Valoradas (carnets, formularios)	68.10	-
5.2.1.04.15	Gasto Desalojo Desechos y Basura	60.00	-
5.2.1.04.16	Gasto Contribución Superintendencia Cias.	622.23	-
<b>TOTAL</b>		<b>38,089.58</b>	<b>31,189.90</b>

<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>242,520.83</b>	<b>343,432.05</b>
-----------------------------------	-------------------	-------------------

WEINSTEIN  
MA

**Nota 21. Gastos de producción y ventas**

<b>5.2.2. GASTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>			
<b>5.2.2.01. GASTOS DE PERSONAL PRODUCCION Y VENTAS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
5.2.2.01.01	Gasto Sueldos y Salarios P. y Ventas	179,065.37	80,922.33
5.2.2.01.02	Gasto Horas Extras P. y Ventas	20,301.88	3,784.69
5.2.2.01.05	Gasto Aporte Patronal P. y Ventas	24,220.38	10,291.89
5.2.2.01.06	Gasto Décimo Tercer Sueldo P. y Ventas	16,612.04	7,058.93
5.2.2.01.07	Gasto Décimo Cuarto P. y Ventas	9,968.44	4,363.55
5.2.2.01.08	Gasto Fondo de Reserva P. y Ventas	12,966.53	5,879.93
5.2.2.01.09	Gasto Desahucio e Indemnizaciones P. y Ventas	1,589.69	731.25
5.2.2.01.10	Gasto Uniformes P. y Ventas	1,994.38	2,072.25
5.2.2.01.11	Gasto Alimentación y Refrigerio P. y Ventas	707.04	310.97
5.2.2.01.12	Gasto Vacaciones P. y Ventas	8,906.05	1,161.28
<b>TOTAL</b>		<b>276,331.80</b>	<b>116,577.07</b>

<b>5.2.2.02. GASTOS GENERALES PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
5.2.2.02.02	Gasto Mantenimiento y Reparaciones P. y Ventas	12,684.92	2,064.97
5.2.2.02.03	Gasto Combustible P. y Ventas	5,658.53	2,909.06
5.2.2.02.05	Gasto Repuestos P. y Ventas	4,964.46	2,177.33
5.2.2.02.06	Gasto Suministros y Materiales P. y Ventas	2,731.28	25,913.87
5.2.2.02.07	Gasto Promoción y Publicidad P. y Ventas	21,593.77	857.31
5.2.2.02.08	Gasto Trabajos Imprenta P. y Ventas	395.40	290.50
5.2.2.02.09	Gasto Seguros y Reaseguros P. y Ventas	2,149.80	1,467.65
5.2.2.02.11	Gasto Peajes P. y Ventas	2,471.00	828.00
5.2.2.02.12	Gasto Agua Potable P. y Ventas	-	282.01
5.2.2.02.13	Gasto Energía Eléctrica P. y Ventas	-	219.32
5.2.2.02.14	Gasto Teléfono Convencional P. y Ventas	542.18	319.05
5.2.2.02.16	Gasto Notarios y Registradores de la Propiedad PyV	323.67	662.85
5.2.2.02.17	Gasto Envío Documentos P. y Ventas	-	15.46
5.2.2.02.18	Gasto Fletes P. y Ventas	-	31,926.88
5.2.2.02.19	Gasto Estibaje P. y Ventas	239.29	-
5.2.2.02.20	Gasto Pelado de Ajo P. y Ventas	-	1,381.63
5.2.2.02.21	Gasto Fotocopias e Impresiones P. y Ventas	157.08	306.15
5.2.2.02.22	Gasto Capacitación P. y Ventas	-	20.00
5.2.2.02.23	Gasto Medicamentos e Insumos P. y Ventas	61.36	10.88
5.2.2.02.24	Gasto Servicios Médicos P. y Ventas	655.50	1,529.70
5.2.2.02.25	Gasto Extintores e Implementos Seguridad	4.46	334.00
5.2.2.02.26	Gasto Laboratorio Análisis Productos	875.18	488.00
5.2.2.02.28	Gasto Rastreo Satelital Camión	1,600.00	384.00
5.2.2.02.29	Gasto Servicio de Inspección BPM	833.93	-
5.2.2.02.30	Gasto Productos Químicos PyV	58.94	8.04
5.2.2.02.31	Gasto Artes y Diseños Log/Etiquetas P y Ventas	1,928.72	-
5.2.2.02.32	Servicio Integrado de Plagas p. y Ventas	576.79	-
5.2.2.02.33	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	1,134.91	922.89
5.2.2.02.34	Gasto Asignación Códigos de Barras	141.00	-
<b>TOTAL</b>		<b>61,782.17</b>	<b>75,319.55</b>

VEINTISIETE  
77

<b>5.2.2.03. GASTO DEPRECIACIÓN PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
5.2.2.03.01	Gasto Depreciación Edificios P. y Ventas	4,165.57	2,082.79
5.2.2.03.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres P. y Ventas	468.60	139.33
5.2.2.03.04	Gasto Depreciación Eq. Cómputo y Software PyVtas.	289.46	241.75
5.2.2.03.05	Gasto Depreciación Vehículo P. y Ventas	14,386.56	7,193.28
5.2.2.03.06	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo P. y Ventas	2,023.62	909.81
<b>TOTAL</b>		<b>21,333.81</b>	<b>10,566.96</b>

<b>5.2.2.04. GASTO IMPORTACIONES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
5.2.2.04.01	Gasto Importaciones Shandong Goodfarmer	286.00	-
5.2.2.04.02	Gasto Importaciones Shandong Galaxy	20.72	-
<b>TOTAL</b>		<b>306.72</b>	<b>-</b>

<b>TOTAL GASTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>359,754.50</b>	<b>202,463.58</b>
--	-------------------	-------------------

#### **Nota 22. Gastos no operacionales**

<b>5.2.3. GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
<b>5.2.3.01. GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
5.2.3.01.01	Gasto Comisiones Bancarias	1,387.63	1,505.70
5.2.3.01.02	Gasto Intereses Préstamos Bancarias	1,385.99	-
5.2.3.01.03	Gasto Intereses Sobregiros Bancarios	561.22	-
<b>TOTAL</b>		<b>3,334.84</b>	<b>1,505.70</b>

#### **Nota 23. Gastos no deducibles**

<b>5.2.4. GASTOS NO DEDUCIBLES</b>			
<b>5.2.4.01. GASTOS NO DEDUCIBLES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
5.2.4.01.01	Multas e Intereses SRI	0.05	-
5.2.4.01.03	Multas e Intereses GADMA	70.00	-
5.2.4.01.04	Otros No Deducibles	12,333.54	33.30
5.2.4.01.05	Gastos Aportes Cooperativa Camión	275.00	-
<b>TOTAL</b>		<b>12,678.59</b>	<b>33.30</b>

#### **NOTA 24. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

En el 2018 el impuesto a la renta para sociedades es el 22% cuando la empresa decide reinvertir sus utilidades y el 25% cuando la empresa decide no reinvertir las utilidades obtenidas.

En el 2018 se pagó anticipos del impuesto a la renta y existieron retenciones en la fuente las mismas que deben ser compensadas con el impuesto a la renta causado.

VEINTIDUERO  
/ /

Considerando lo expuesto en párrafos anteriores, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

<b>15% DE UTILIDADES PARA LOS TRABAJADORES</b>		
	UTILIDAD O PÉRDIDA CONTABLE	252,098.32
-	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-37,814.75
+	GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL EXTERIOR	12,678.59
<b>BASE IMPONIBLE</b>		<b>226,962.16</b>

	<b>25% IMPUESTO A LA RENTA ( IMPUESTO CAUSADO)</b>	<b>56,740.54</b>
(-)	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL AÑO 2018	-15,480.96
(-)	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	-2,403.24
(-)	CRÉDITO TRIBUTARIO I.S.D.	-45,557.95
(-)	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA RENDIMIENTO	-6.57
(=)	<b>IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>-6,708.18</b>

\* **NOTA:** De acuerdo a lo dispuesto en la LORTI, como los ingresos de la empresa son superiores a un millón de dólares, para determinar el impuesto, se aplica el 25% sobre la utilidad gravable.

## **Nota 25. Contingencias**

### **Revisión de autoridades tributarias**

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto sobre las ventas del año 2018 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia para la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante esos años.

### **Aportes a la Seguridad Social**

Los pagos por aportes a la Seguridad Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

## **Nota 26. Hechos relevantes y Eventos Subsecuentes**

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos y que se deban informar.

VEINTINUEVE  


C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

*ALTAMIRANO & ASOCIADOS*  
*Contadores Públicos*

---

**AGROMADIVISA CIA. LTDA.**

**OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO**

*Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018*

**INDICE**

**OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO**

**1 - 5**

Ambato, 22 de Abril de 2019

**Licenciado**

**Diego Villavicencio I.**

**GERENTE GENERAL DE AGROMADIVISA CÍA. LTDA.**

Presente

**REF: Informe confidencial para la Administración referente a la revisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018**

Con relación al examen de los estados financieros de **AGROMADIVISA CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesario. El propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración de la Empresa una razonable (no absoluta) seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

En razón de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores o irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deterioren.

El estudio y evaluación se realizó con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de **AGROMADIVISA CÍA. LTDA.** tomado en su conjunto.

Basado en la revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos emitido observaciones de las debilidades detectadas y algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

V.M.O



Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante la visita.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por las facilidades y cooperación que nos proporcionó el personal de la empresa durante nuestra visita.

Por su atención, expresamos nuestro reconocimiento.

Dej  
///

Atentamente,



**CPA Dr. Marco Altamirano N.**  
Registro Nacional SC-RNAE-296

**AGROMADIVISA CÍA. LTDA.**  
**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**Al 31 de diciembre de 2018**

Basado en una evaluación preliminar del Sistema de Control interno de la empresa y la revisión de la información financiera emitida al 31 de diciembre de 2018, hemos detectado algunas debilidades que las informamos y emitimos algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante la visita.

**Seguimiento de recomendaciones**

Por ser la primera auditoría que se realiza a la empresa, no existen recomendaciones anteriores.

**Sistema de Control Interno**

**Caja**

**La Caja General** Los ingresos por las ventas en efectivo, son recibidos por los vendedores (la Sra. Ligia y operador de bodega).

Al término de la jornada, el operador de bodega acumula todo el dinero y prepara un detalle de los productos vendidos indicando cantidad, precio unitario y valor por cliente que es remitido por whatsapp a contabilidad para que se registre la venta.

Se observó que el valor recaudado no es depositado de manera inmediata e intacta, lo cual limita su control.

**Caja Cheques** corresponde a cheques post fechados que son recibidos por los vendedores y los entregan a la Sra. Patricia Calero (vendedora), la misma que prepara un detalle de los cheques y los entrega a la Srta. Fernanda Villavicencio Asistente Administrativo, quien los custodia y los deposita a la fecha de vencimiento.

**Recomendación**

El dinero recibido producto de las recaudaciones, debe ser depositado de manera inmediata e intacta y los documentos que respaldan los depósitos realizados se remitirán a contabilidad para su registro y control.

**Bancos**

La empresa dispone de dos cuentas corrientes, la una en el Banco del Pichincha y la otra en el Produbanco, se observó que los movimientos y estado de cuenta no son reportados de manera oportuna a Contabilidad, lo cual no permite efectuar las conciliaciones correspondientes de modo que se establezca el saldo real de cada una de las cuentas; también se observó que realizan transacciones que no están relacionadas con el giro del negocio, lo cual no es procedente.

*MEX*

*MA*

### **Recomendación**

Los depósitos, cheques y demás información que se efectúe a través de estas cuentas, deben corresponder a transacciones relacionados con el giro del negocio.

Toda la información que se genere a través de estas cuentas, debe ser reportada diariamente a contabilidad para el registro correspondiente.

Al finalizar el mes, los estados de cuenta se entregarán a contabilidad para que se efectúen las conciliaciones bancarias y se establezca el saldo real.

Se sugiere que al 31 de octubre se remita toda la información a contabilidad para que se efectúen las conciliaciones a esa fecha y partir del 1 de noviembre, los movimientos que se realicen sean únicamente los relacionados con la empresa.

### **Inventarios**

Los productos de la bodega del mayorista se controlan mediante pesajes diarios y se establece un saldo inicial, al finalizar el día el operador de bodega del mayorista realiza un nuevo pesaje y por diferencia se determina el saldo pero este no es conciliado físicamente con las existencias.

### **Recomendación**

Se sugiere realizar una constatación física de las existencias físicas al finalizar el mes y con los resultados obtenidos, se concilie la información con los saldos contables por producto; de haber diferencias estas serán analizadas y de haber lugar se propondrán los ajustes o reclasificaciones que permitan establecer saldos reales.

### **Activos Fijos**

Se observó que no disponen de detalles de todos los bienes que pertenecen a la empresa, además algunos bienes que forman parte del saldo no reúnen las características para que sean considerados activos fijos.

### **Recomendación**

Se deberá realizar una constatación física de los bienes y se procederá a depurar los saldos de modo que estos incluyan únicamente aquellos que reúnan los requisitos para que sean considerados como activos fijos.

Con los resultados obtenidos se propondrán los ajustes y reclasificaciones para establecer saldos reales tanto de los activos como de su correspondiente depreciación acumulada.

### **Otras Cuentas por Pagar**

El saldo de esta cuenta establecido al 31 de diciembre no es real, por lo que se deberá realizar un análisis para establecer su veracidad.

CUATRO

MS

## Aplicación de las recomendaciones

El 23 de octubre de 2018 se emitió el informe preliminar de la evaluación del Sistema de Control Interno, y las recomendaciones emitidas fueron aplicadas, por lo que se logró mejoras importantes como la conciliación de cuentas y corrección de algunas inconsistencias.

Está pendiente la depuración de las obligaciones por pagar, las mismas que a base de la revisión documental que se realice se procederá a la depuración pertinente de estas cuentas.

Las recomendaciones emitidas como se indica en los párrafos precedentes han sido observadas; sin embargo, debido a su importancia, estas deben ser aplicadas de manera permanente.

CINCO  
M

Ambato, 22 de Abril de 2019

Atentamente,



CPA Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Auditor Externo  
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE 296