

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPAÑÍA AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019

INDICE

1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

- DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
- ESTADOS FINANCIEROS
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. CARTA DE CONTROL INTERNO

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPAÑÍA AGRINDZAP AGRÍCOLA
INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DE LOS
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Al 31 de diciembre de 2019

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y Gerente de la COMPAÑÍA "AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA."

Informe sobre los Estados Financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la **Compañía AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados del resultado integral, estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, notas explicativas y políticas contables, por el año terminado en esa fecha. Las políticas contables no han sido conocidas y aprobadas por la Junta

Excepto por lo señalado en el párrafo 2 en nuestra opinión los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía AGRINDZAP Agrícola Industrial Zapotillo Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Fundamentos de la opinión

2. Hemos realizado la auditoria de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoria (NIA) y consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión:
 - a. No se ha registrado la conciliación tributaria situación sobrevalorando cuentas del activo y subvalorando cuentas del pasivo.
 - b. No se registran provisiones de décimo tercer y décimo cuarto sueldo, intereses, vacaciones y provisiones para jubilación patronal y desahucio.
3. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, se han efectuado retenciones, declaraciones y pago de las referidas obligaciones con apego a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, vigentes en nuestro país, los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

4. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas contables establecidas por la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación

razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

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

La Administración y los encargados del gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

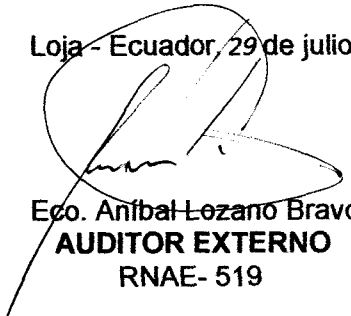
5. Tal como se explica en la Nota 4, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas contables establecidas por la Compañía, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad del Auditor

6. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.
7. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.

8. 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, debida 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 debida 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 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.
 - Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
 - 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. 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 la entidad, entre otras cuestiones, 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.

Loja - Ecuador, 29 de julio de 2020



Ec. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE- 519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2019

1. ACTIVO	2,218,734.17
1.01. ACTIVO CORRIENTE	484,506.52
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	291.45
1.01.01.01. CAJA Y EFECTIVO	200.00
1.01.01.01.02 Caja Chica	200.00
1.01.01.02. BANCOS	91.45
1.01.01.02.02 Bco. Loja Sta. Crecidario	91.45
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	351,145.02
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar	349,778.56
1.01.02.05.01 Ctas.Cob. Cheq.Protestados	34,650.53
1.01.02.05.03 Cuentas por Cobrar Cliente	315,128.03
1.01.02.06. Documentos y Cuentas por Cobrar	3,663.11
1.01.02.06.02 Cuentas por Cobrar Relacio	3,663.11
1.01.02.09. (-) Provisión Cuentas Incobrable(	2,296.65)
1.01.02.09.01 (-)Provision Cuentas Incobr	2,296.65
1.01.03. INVENTARIOS	87,054.40
1.01.03.06. Inventarios de Productos Termina	32,281.40
1.01.03.06.01 Inventario para Embalaje y	32,281.40
1.01.03.07 Mercaderías en Tránsito	54,773.00
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	17,441.76
1.01.04.01. Seguros Pagados por Anticipado	382.49
1.01.04.01.01 Primas de Seguro	382.49
1.01.04.03. Anticipos a Proveedores	16,483.23
1.01.04.03.01 Anticipo Proveedores	16,483.23
1.01.04.04. Anticipos a Empleados	576.04
1.01.04.04.01. Anticipo Gastos de Viaje	4.82
1.01.04.04.01.02 Anticipo Alimentaci	4.82
1.01.04.04.03.01 Anticipo Empleados	30.00
1.01.04.04.03.02 Anticipo Empleados	54.22
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	28,546.03
1.01.05.01. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA	0.64
1.01.05.01.02 Impuesto Valor Agregado IV	0.64
1.01.05.02 Crédito Tributario A favor de la	9,104.07
1.01.05.03 Anticipo de Impuesto a la Renta	2.00
1.01.05.04 Crédito Tributario Salida de divi	19,338.32
1.01.07. ACTIVOS BIOLÓGICOS	27.86
1.01.07.01. PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIM	27.86
1.01.07.01.01 Fertilizantes Uva	27.86
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	1,734,227.65
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,439,229.89
1.02.01.01. BIENES INMUEBLES	639,200.00
1.02.01.01.01 Terreno	639,200.00
1.02.01.03. CONSTRUCCIONES EDIFICACIONES Y O	650,712.69
1.02.01.03.01 Construcción de Edificacio	103,165.57
1.02.01.03.02 Construcción de Porrones	523,569.85
1.02.01.03.03 Construcción Zona de empaq	23,977.27
1.02.01.05. MUEBLES, ENSERES Y EQUIP	2,524.66
1.02.01.05.01 Sistema de Camaras	2,524.66
1.02.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO	254,007.99
1.02.01.06.01 Cucharon BM2 16" BUCKET F	4,140.27
1.02.01.06.03 Mezcladora 5 cubos Foot 3p	1,712.80
1.02.01.06.04 Mezcladora 3p pto Spread	1,677.32
1.02.01.06.05 OMA Excavadora Ripper 320T	2,325.20
1.02.01.06.06 Maquina Caladora 14" Delux	1,676.48
1.02.01.06.07 Cosechadora Kubota Combine	26,199.51
1.02.01.06.08 Transplantadora Kubota Tra	3,42.12

VUELTA 11

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

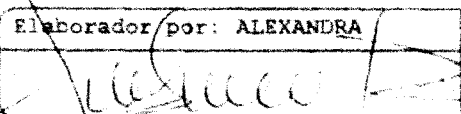
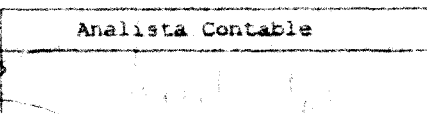
Al 31/12/2019

1.01.01.06.09 Sembradora Kubota Seeding	3,489.11	
1.02.01.06.10 Bandeja Sembradora Kubota	2,138.49	
1.03.01.06.11 Bandeja Sembradora Kubota	1,800.82	
1.02.01.06.12 Bandeja Sembradora Kubota	1,575.72	
1.03.01.06.13 Motocultor China Brand Wor	2,948.47	
1.02.01.06.14 Cosechadora Pequeña China	619.03	
1.02.01.06.15 Bomba Fumigadora de Acero	18,428.88	
1.02.01.06.16 Motobomba de Agua IAL10251	14,841.93	
1.02.01.06.17 Tractor de orugas Caterpil	50,000.00	
1.02.01.06.18 Tractor Agrícola 2017 Jhon	22,821.43	
1.02.01.06.19 Remolque 1 China Brans 1 T	2,319.39	
1.02.01.06.20 Remolque 1 China Brans 2 T	2,828.63	
1.02.01.06.21 Transplantadora Kubota Ric	5,951.57	
1.02.01.06.22 Deshierbador China Brans W	687.53	
1.02.01.06.23 Bote de Aluminio a Motor C	2,330.03	
1.02.01.06.25 Montacargas Heil 3 Tons Fo	10,170.20	
1.02.01.06.26 Aguilas Autonomo Demo U	4,570.00	
1.02.01.06.27 Laser Ahuyentador de Aves	489.28	
1.02.01.06.28 Desapalilladora Estrugador	15,774.59	
1.02.01.06.29 Tractor 2011 Kubota MT042D	23,426.42	
1.02.01.06.30 Generador Cummins 75 Kva,	8,036.00	
1.02.01.06.31 Bascula Marca CAS modelo H	1,277.96	
1.02.01.06.32 Maquinaria Enfriadora de U	12,612.79	
1.02.01.06.33 Espolvadora y Kit de maqu	4,379.71	
1.02.01.12. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPI	107,215.45	
1.02.01.12.01 Dep. Acumulada Construcciones	57,161.91	
1.02.01.12.04 Dep. Acumulada de Muebles	504.94	
1.02.01.12.05 Dep. Acumulada de Maquinari	49,548.60	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	25,030.00	
1.02.04.01.01 Patentes	25,030.00	
1.02.07. ACTIVOS BIOLÓGICOS A LARGO PLAZO	269,967.76	
1.02.07.01 Costo del Activo Biológico	269,964.18	
1.02.07.02 (-) Deterioro del Activo Biológico	29,996.42	
2. PASIVO		1,540,195.81
2.01. PASIVO CORRIENTE	86,602.55	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	81,866.72	
2.01.03.01. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L	78,574.96	
2.01.03.01.01 Ctas. por Pagar Prov. Bien	6,642.45	
2.01.03.01.02 Ctas. por Pagar Prov. Serv	3,723.71	
2.01.03.01.04 Ctas. por Pagar Proveedores	64,403.60	
2.01.03.01.05 Ctas. por Pagar Empleados	4,305.97	
2.01.03.03. ANTICIPO CLIENTES	3,291.76	
2.01.03.03.02 Cheques Postfechados por Pa	3,291.76	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	4,735.83	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1,602.54	
2.01.07.01.01 Impuesto al Valor Agregado	296.65	
2.01.07.01.02 Retención IVA Compras	241.80	
2.01.07.01.03 Impuesto ICY	126.88	
2.01.07.01.05 Retención IP	837.11	
2.01.07.03. CON EL IESS	1,200.33	
2.01.07.03.01 Aporte Patronal por Pagar	514.00	
2.01.07.03.02 Aporte Personal por Pagar	523.84	
2.01.07.03.03 IECE Y SECAP	127.83	
2.01.07.03.06 Prestamos Quirografarios	34.66	
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADO	1,932.95	
2.01.07.04.01 Sueldos por Pagar	1,932.95	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE)

Al 31/12/2019

2.01.07.05. PARTICIPACION TRABAJADORES POR P	0.01	
2.01.07.05.01. PARTICIPACION TRABAJADORES		
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	1,453,593.26	
2.02.02. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	604,250.00	
2.02.02.01. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	779,343.26	
2.02.03.01. LOCALES	779,343.26	
2.02.04. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	70,000.00	
2.02.04.01. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		
3. PATRIMONIO NETO		678,538.36
3.01. CAPITAL	51,000.00	
3.01.01. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	51,000.00	
3.01.01.01. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		
3.05. OTROS RESULTADOS INTEGRALES	392,623.81	
3.05.01. OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	(12,907.16)	
3.06.01. GANANCIAS ACUMULADAS	(12,907.16)	
3.06.01.01. GANANCIAS ACUMULADAS		
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	47,821.71	
3.07.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO	47,821.71	
3.07.01.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO		

Elaborador por: ALEXANDRA	Analista Contable	Aprobado por
		

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

4. INGRESOS		784,416.55
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	783,897.42	
4.1.01. Venta de Bienes	783,897.42	
4.1.01.02 Venta de Pitahaya	231.36	
4.1.01.03 Venta UVA	780,139.48	
4.1.01.08 Venta VINO	3,526.58	
4.3. OTROS INGRESOS	519.13	
4.3.05. OTRAS RENTAS	519.13	
4.3.05.01 Otros Ingresos	519.13	
5. COSTOS		736,594.84
5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	495,770.23	
5.1.02. (+) MANO DE OBRA DIRECTA	43,204.22	
5.1.02.01 Sueldos y beneficios Sociales	43,204.22	
5.1.04. (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	87,485.32	
5.1.04.01 Depreciación Propiedades, Planta y	54,734.23	
5.1.04.02 Depreciación de Activos Biológicos	29,996.40	
5.1.04.07 Suministros Materiales y Repuestos	2,754.69	
5.1.05. PRODUCCIÓN DE ARROZ	261,784.17	
5.1.05.01 Fertilizantes	261,784.17	
5.1.06. PRODUCCIÓN DE UVA	103,295.52	
5.1.06.01 Costo de embalaje y envío	72,591.63	
5.1.06.02 Suministros y material	1,600.00	
5.1.06.03 Gastos en el Proceso de Producción	29,103.89	
5.1.06.03.01 Mano de obra	8,846.93	
5.1.06.03.02 Materiales	20,256.96	
5.2. GASTOS	240,824.61	
5.2.01. GASTOS DE PRODUCCIÓN	123,793.35	
5.2.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4,944.24	
5.2.01.01.02 Horas Extras	4,944.24	
5.2.01.02 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (in	8,095.12	
5.2.01.02.01 Aporte a la Seguridad Social	8,095.12	
5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	20,115.08	
5.2.01.03.01 Beneficios Sociales e Indemnizaciones	20,115.08	
5.2.01.03.02 Alimentación	13,789.39	
5.2.01.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A	18,808.45	
5.2.01.05.01 Servicios Prestados	3,255.00	
5.2.01.05.02 Honorarios, Comisiones y Dietas	15,553.45	
5.2.01.06. REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES	444.67	
5.2.01.06.01 Impuestos Municipales, Cero	444.67	
5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19,307.64	
5.2.01.08.01 Mantenimientos y Reparación	2,482.62	
5.2.01.08.02 Repuestos	1,844.76	
5.2.01.08.03 Suministros y Materiales	12,980.26	
5.2.01.12 Combustibles	12,040.25	
5.2.01.13 Lubricantes	15.18	
5.2.01.15 Transporte	18,875.00	
5.2.01.16 (-) Descuento en compras	171.36	
5.2.01.18 Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	1,014.51	
5.2.01.19 Aportes a Asociaciones y Organizaciones	3,730.00	
5.2.01.27. OTROS GASTOS	15,974.47	
5.2.01.27.01 Otros Gastos	1,210.11	
5.2.01.27.02 Gasto IVA Compras	14,764.36	
5.2.01.27.04 Platica, envío datos.	10.00	
5.2.01.27.06 Alimentación al Personal	40.00	
5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	41,441.88	
5.2.02.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	425.00	

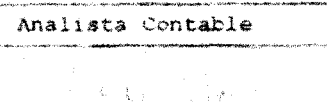
ESTADO DE RESULTADOS (ACUMULADO)

Dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Actividades publicitarias y estancias	421.00
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	743.04
5.2.02.08.01 Mantenimiento y Reparaciones	111.00
5.2.02.08.02 Arrendamiento Operativo	100.00
5.2.02.08.03 Comisiones	17.00.82
5.2.02.08.04 Suministros	1.711.12
5.2.02.08.05 Seguros	511.00
5.2.02.08.06 Renta y Reaseguros propios y de	1.00.00
5.2.02.08.07 Gastos de Gestion pagados a otros	211.12
5.2.02.17. GASTOS DE VIAJE	609.72
5.2.02.17.01 Gastos de Viaje	530.08
5.2.02.17.02 Gasto Viajeros Directivos	74.04
5.2.02.17.03 Agua, Electricidad, Gas, y Telecomunicaciones	1.00.00
5.2.02.17.04 Materiales y Registros de la Pro	174.00
5.2.02.17.05 Impuestos, contribuciones y otros	1.00.00
5.2.02.23. Gasto de Deterioro	2.296.65
5.2.02.23.01 Gastos por Deterioro	2.296.65
5.2.02.24. Gastos por Cantidades anormales d	63.25
5.2.02.24.01 Materiales	63.25
5.2.02.27. OTROS GASTOS	28.877.61
5.2.02.27.01 Otros Gastos	28.877.61
5.2.02.27.02 Uniformes Personales	600.00
5.2.02.27.03 Fletes, Envio Documentos	9.00.00
5.2.02.27.04 Materiales de oficina	10.00.00
5.2.02.27.05 Impresiones, Fax y Correo	1.00.00
5.2.02.27.06 Alimentacion	1.000.00
5.2.02.27.07. GASTOS NO DEDUCIBLES	21.491.67
5.2.02.27.07.01 Gastos no Deducibles	21.491.67
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	72.557.15
5.2.03.01 Intereses	70.000.00
5.2.03.02 Otros Gastos Financieros	2.557.15
5.2.04. OTROS GASTOS	3.032.23
5.2.04.01 Otros	3.032.23

Utilidad o Perdida del Ejercicio Economico

47.821.71

Elaborador por: ALEXANDRA	Analista Contable	Aprobado por
		



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL: AGRINDZAP CIA. LTDA.

Dirección Comercial: Huasimo Km 15

No. Expediente

RUC: 1191751864001

AÑO: 2018

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

CODIGO		SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		95
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		9501
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		-18764.88
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		-251220.37
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar		276067.84
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		276067.84
Otros cobros por actividades de operación		0
Clases de pagos por actividades de operación		950101
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		0
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		0
Pagos a y por cuenta de los empleados		0
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		0
Otros pagos por actividades de operación		0
Dividendos pagados		-527288.34
Dividendos recibidos		-475266.23
Intereses pagados		-51453.88
Intereses recibidos		-568.23

2

Impuestos a las ganancias pagados	950107	0	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	0	D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		66455.62	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	0	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	0	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	0	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	0	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	0	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	0	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	0	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	41435 62	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	0	P
Compras de activos intangibles	950211	25030	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	0	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	0	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	0	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	0	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	0	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	0	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	0	P
Dividendos recibidos	950219	0	P
Intereses recibidos	950220	0	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0	D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		186000	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	0	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	0	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	167500	P
Pagos de préstamos	950305	-1500	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	0	N

Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	0	P
Dividendos pagados	950308	0	N
Intereses recibidos	950309	0	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	0	D

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	9504	0	
	950401	0	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	-18754.88	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	19046.33	P
	9507	291.45	

0			
----------	--	--	--

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

	96	47,821.71	
--	----	-----------	--

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	87027.3	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	84730.65	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	0	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	0	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	2296.65	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	0	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	0	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	0	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	0	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	0	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	0	D

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	290049.59	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-39.98	D

	98	-153603.89	
--	----	------------	--

(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
(Incremento) disminución en inventarios
(Incremento) disminución en otros activos
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
Incremento (disminución) en beneficios empleados
Incremento (disminución) en anticipos de clientes
Incremento (disminución) en otros pasivos

9803	-30095.25	D
9804	-28955.37	D
9805	-37942.54	D
9806	40238.53	D
9807	236000	D
9808	-1452.23	D
9809	-2356.23	D
9810	-38952.23	D
9820	(18,754.88)	

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)



RÉPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JUAN EDUARDO BURNEO TORO



CONTADOR
NOMBRE: SILVIA ORTEGA MENDEZ

AGENCIAS C.A. LTDA.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS

POSITIVO
NEGATIVO
POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CÓDIGO	TOTAL PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS										OTROS RESULTADOS INTEGRADOS										RESERVAS		PRIMA SOBRE PRESTAMOS DE ACCIONES	APORTES DE SOCIEDAD O ACCIONES PARA PATRIMONIO (CAPITALIZACIÓN)	CAPITAL SOCIAL
		RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE VALORES	ACTIVOS REVALUADOS	OTROS RESULTADOS INTEGRADOS	ACTIVOS REVALUADOS	ACTIVOS REVALUADOS	ACTIVOS REVALUADOS	ACTIVOS REVALUADOS	ACTIVOS REVALUADOS	ACTIVOS REVALUADOS	ACTIVOS REVALUADOS	RESERVA PARA LA VENTA DE ACCIONES	RESERVA PARA LA VENTA DE ACCIONES	RESERVA PARA LA VENTA DE ACCIONES	PRIMA SOBRE PRESTAMOS DE ACCIONES	APORTES DE SOCIEDAD O ACCIONES PARA PATRIMONIO (CAPITALIZACIÓN)	CAPITAL SOCIAL
99	678536.36	0	47821.71	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9901	632716.65	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990101	649623.81	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990102	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990103	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9902	47821.71	0	47821.71	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990201	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990202	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990203	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990204	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990206	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990207	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990208	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990209	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990210	47821.71	0	47821.71	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Agencia C.A. Ltda.

CONTADORA AGENDIA

CONTADORA AGENDIA

AGRINDZAP CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA Nro. 1: Norma General de Revelaciones

La compañía AGRINDZAP Cía. Ltda. con RUC Nro 1191751864001., tiene su domicilio en la ciudad de Zapotillo en el barrio Huasimo s/n, inscrita en el Registro de Compañías del año 2014, bajo la partida No. 5 y anotada en el repertorio con el Nro. 5 de fecha 27 de enero del 2014, juntamente con la Escritura Pública de Constitución de la Compañía, celebrada en la Notaría Cuarto del Cantón Loja de fecha 03 de enero del 2014. Su Objeto social es la prestación de todo tipo de servicios técnicos y profesionales en materia agrícola, pecuaria, piscícola, silvícola o agroindustrial; la siembra cultivo, reproducción, corte, comercialización,. Procesamiento, transformación, producción, suministro, distribución, almacenamiento, importación y exportación de azúcar, alcohol biocombustible, caña de azúcar y todo tipo de frutas, verduras, legumbre, árboles, plantas medicinales o de ornato, alimentos, semillas, abarros, productos comestibles, conservas, pulpas, jugos, y toda clase de materias primas y mercancías relacionadas con la agricultura, silvicultura y ganadería y sus derivados; la compra venta, cría, producción y engorde del ganado bovino, vacuno, equino, porcino y caprino, su comercialización tanto en pie como en canal, la adquisición de medicamentos y hormonas para los mismos, la comercialización de leche, lácteos, pieles, menudencias, la operación de restos y frigoríficos autorizados por la ley o concesionados por autoridad competente; así como la matanza y venta de cortes finos y la exportación de sus productos y subproductos y la importación de insumos necesarios para su objeto social. La producción de granos básicos y forrajes alimentos balanceados concentrados comercialización venta comisión consignación distribución importación y exportación de todo tipo de alimentos, la reproducción y comercialización, comisión consignación y venta de piel de cría

de ganado bovino, caprino, lanar, caballar, mular, Aznar y cualesquier tipos de animales en general; comercialización de instalaciones agrícolas y ganadera, cercas cable-vías sistemas de riego, empaques, cámaras de refrigeración, armadoras de cajas de empaques, corrales de engorda, abrevaderos, cilos, canales de riego, cargadores, aspersores, la importación, exportación, adquisiciones, distribución, y venta de maquinaria y equipo relacionado como el objeto social de la compañía lotización, parcelización, compra venta y permuta de terrenos agrícolas y predios rústicos, creación adquisición, alquiler o administración de hoteles, ascendas, centros recreacionales, hoteles, hostales, hosterías, cabañas, restaurantes, bares-restaurantes, discotecas, salones sociales y afines, para la producción y comercialización de toda variedad de alimentos bebidas, servicios de hospedaje, guía y visita de senderos ecológicos y afines; importación y exportación de insumos maquinarias y equipos necesarios para el objeto social de la compañía..

La presentación de los Estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019.
- Estados de Resulta del periodo y otros resultados Integrales por el periodo comprendido entre 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019
- Estado de Flujos de Efectivo – Método directo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019.

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Dentro del presente se podrá describir las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para el presente año, salvo que se indique lo contrario.

BASES DE PRESENTACIÓN:

Los Estados financieros de la Agrícola Industrial Zapotillo Cia. Ltda. , corresponden al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 d diciembre del

2019 y han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades (NIFF para las PYES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Agrícola Industrial Zapotillo Cia Ltda. AGRINDZAP, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Agrícola Industrial Zapotillo Cia. Ltda. AGRINDZAP, es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al equivalente al efectivo a los saldos en caja, bancos y garantías entregadas, sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

ACTIVOS FINANCIEROS:

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados de dicha adquisición. Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

Documentos y cuentas por cobrar: La Compañía reconoce la ventas al momento de transferir del producto, reconociéndolas a las cuentas por cobrar inicialmente a su valor razonable.

INVENTARIOS:

Los inventarios de la empresa AGRINDZAP CIA. LTDA., corresponden principalmente a los inventarios de productos terminados listos para la venta, los cuales se encuentran contabilizados al precio razonablemente de venta; y, los inventarios para el embalaje que serán utilizados en el empaque de la uva para despachos, estos valores se encuentran contabilizados al valor de costo.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

→

Q

Corresponden principalmente a anticipos por compras y honorarios entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generan la necesidad de presentarlos por separado.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Dentro de los activos corrientes encontraremos todos los valores relacionados a retenciones del Impuesto a la Renta y retenciones en el Impuesto a la Salida de Divisas, los cuales son registrados al momento de su recepción.

ACTIVOS BIOLÓGICOS:

La compañía AGRINDZAP CIA. LTDA., por ser una empresa dedicada a la producción, venta y comercialización de productos relacionados a la agricultura, cuenta con inventarios relacionados a los Activos Biológicos los cuales están vinculados directamente con productos para ser utilizados únicamente en la producción Agrícola, valores que son registrados al valor de costo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Las propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Adicionalmente, al precio por la adquisición del bien, se incluyen los gastos del personal relacionado directamente con las obras en curso y los relacionados con la puesta en marcha del bien.

Las obras en curso se traspasan a propiedad, planta y equipo una vez finalizado el periodo de prueba y se encuentren disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como gastos del periodo en que se incurren.



La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre la vida útil estimada de cada elemento de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio.

Las pérdidas y ganancias que surjan en la venta o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del periodo y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado de la siguiente manera:

DETALLE	EDIFICIO	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO
Años de vida útil	20	10	10
Tasa anual de depreciación	5%	10%	10%

PASIVOS CORRIENTES:

Dentro del pasivo corriente incluye obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio, incluye también cuentas por pagar provenientes de tributos, remuneraciones, beneficios sociales, ganancias recibidas, dividendos y otras cuentas por pagar diversas. Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del periodo actual y anterior.

Se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizará a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el

A P

restado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva:

PASIVOS NO CORREINTES:

Incluye aquellos pasivos para los que existe la incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación contemplado a largo plazo.

Se consideran a largo plazo la obligación de la compañía con respecto a los créditos bancarios, anticipos de clientes y cuentas por pagar a socios.

PATRIMONIO NETO:

Las acciones suscritas, así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del Patrimonio, como deducciones cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

El excedente de revaluación en propiedad planta y equipo se verá reflejado en el estado de Situación Financiera dentro del bien revaluado de Propiedad, Planta y Equipo, afectando directamente al patrimonio de la empresa.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Aquí se encuentran las ventas que realizamos de productos agrícolas a su precio razonable en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios a futuro vayan a influir a la entidad y se cumplan las especificaciones específicas para cada uno de los productos de la compañía.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS:

Corresponde a los costos incurridos en la venta de productos y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos. Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a, remuneraciones del personal, depreciaciones y otros gastos asociados a la actividad administrativa.



La compañía presentará un desglose de los costos y gastos reconocidos en el resultado. Utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. Los gastos deberán ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

El estado de flujo de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el periodo, determinados por el método directo. En estos estados de flujo de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo.-** Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteración de su valor.
- **Actividades de operación.-** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversiones o financiamiento.
- **Actividades de inversión.-** Las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otros no incluidas en el efectivo y sus equivalente.
- **Activos de financiamiento.-** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

CAMBIOS EN POLITICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES:

Los Estados financieros al 31 de diciembre del 2018 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

NOTA No. 3 Estimaciones y Juicios o Criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.



Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

NOTA No. 4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Caja Chica	200.00	200.00
Bco. Loja Cta. Cte. 2901794704	18,818.02	-
Bco. Loja Cta. Crecediario 2902292626	28.31	91.45

Corresponde a saldos en efectivo y bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición. La cuenta cte del Banco de Loja no cuenta con un saldo negativo por cheques girados y no cobrados para lo cual se procedió a realizar un asiento de ajuste enviando a Cheques posfechados por pagar

NOTA No. 5 Activos Financieros

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Cta. Cob. Cheq. Protestado	-	34,655.53
Cuentas por Cobrar Clientes No Rel.	60,155.43	315,123.03
Cuentas por Cobrar Relacionados	810.04	3,663.11
Otras Cuentas y Dctos. por Cobrar	39.98	-
(-) Provisión de cuentas Incobrables	-	2,296.65

Las cuentas por cobrar a clientes no relacionados un 87% corresponde a las ventas a crédito realizadas a la empresa KFRUT durante fines del mes de noviembre y diciembre, de acuerdo al contrato ellos procederán con la cancelación acorde a la ubicación de la fruta. Se reconoce una cuenta por cobrar

a relacionados a la empresa VIÑA DEL GUAYACAN por la venta de Vino; adicionalmente la cuenta que se encontraba en el año 2018 de FRESHNATURAL con una cuenta pendiente de cobro se procedió a depositar los cheques en garantía y los mismo que fueron protestados por ende los mismos cuenta en una cuenta independiente existiendo un proceso legal con dicha empresa para la recuperación de dicha cartera.

NOTA No. 6 Inventarios

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Inventarios de Producto Terminado y Mercadería en Almacén Producido por la Compa	37,450.00	-
Inventario para Embalaje y Envío	20,649.03	32,281.40
Mercaderías en Tránsito	-	54,773.00

Dentro de inventario consideramos a todos aquellos que corresponden a inventario de de embalaje al 31 de diciembre del 2019 quedando el siguiente stock:

CANTIDAD	DETALLE
65055	Papel Fruta
199064	Generador Plaorm USA 26x46
124333	Corrugado 36x40
1752	Caja Plástica XPO III 40
48733	Bolsa Camisa PEAD 12 U

Q

NOTA No. 7 Servicios y otros pagos anticipados

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Prima de Seguro	-	382.49
Anticipo Proveedores	13,526.15	16,483.23
Anticipo Alimentación	4.82	4.82
Anticipo Empleados Administrativos	30.00	30.00
Anticipo Empleados Operativos	-	541.22

Anticipo a proveedores corresponde a valores entregados para la adquisición de fertilizantes para la utilización dentro de la producción agrícola; y anticipos por servicios a ser prestados durante el año 2020.

NOTA No. 8 Activos por impuestos corrientes

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Impuesto Valor Agregado (IVA)	-	0.64
Crédito Tributario A favor de la Empresa (IR)	1,749.26	9,154.57
Anticipo Impuesto a la Renta	-	2.06
Crédito Tributario Salida de divisas	12,597.25	19,388.76

El saldo de créditos tributarios tanto del impuesto a la Renta como las Retenciones del Imp. A la Salida de divisas al 2019

NOTA No. 9 Activos Biológicos

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Inventarios de Materia Prima	59,169.01	-
Inventarios de Suministros o Materiales a ser consumidos en el Proceso de Produc	148,508.97	-
Fertilizantes Uva	92,314.06	27.86

Dentro de la empresa AGRINDZAP CIA. LTDA., los valores correspondientes a inventarios de Activos Biológicos se procedió a realizar una re categorización y enviar todos esos valores al Costo del Activo Biológico y con esto podremos determinar cuál ha sido los valores que contemplan las inversiones realizadas y valoradas a precio de costo de la Plantaciones Vivas a Largo plazo como la UVA, el inventario se seguirá manejando y conforme a la utilización del producto se le dará la baja correspondiente, al 31 de diciembre del 2019 contamos con un stock mínimo de fertilizantes ya que se procedió a ubicarlos dentro de la plantación porque el último corte fue en noviembre del 2019



NOTA No. 10 Propiedad, Planta y Equipo

Costo	Terreno	Obras en construcción	Vehículos	Repuestos	Edificación	Muebles, enseres y equipos	Maquinaria y Equipo	Total
01-ene-17	46,576.19	125,045.33	-	803.93	-	-	1,680.00	174,105.45
Adquisiciones	-	461,936.75	22,000.60	-	-	-	227,858.86	711,796.21
Disposiciones	-	93,402.97	22,000.60	803.93	-	-	2,432.33	118,639.83
31-dic-17	46,576.19	493,579.11	-	-	-	-	227,106.53	767,261.83
Adquisiciones	-	92,665.21	-	-	-	2,524.66	26,901.46	122,091.33
Reavaluo	592,623.81	-	-	-	-	-	-	592,623.81
Ajustes Contables	-	(586,244.32)	-	-	609,277.07	-	-	23,032.75
31-dic-18	639,200.00	-	-	-	609,277.07	2,524.66	254,007.99	1,505,009.72
Adquisiciones	-	-	-	-	41,435.62	-	-	41,435.62
Reavaluo	-	-	-	-	-	-	-	-

Ajustes Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 dic-19	639,200.00	-	-	-	650,712.69	2,524.66	254,007.99	1,546,445.34	-
Depreciación Acumulada									
01-ene-17	-							-	
Depreciación Anual				733.35				733.35	
Disposiciones				(733.35)				(733.35)	
31 dic-17	-	-	-	-	-	-	-	-	
Depreciación Anual					28,080.96	252.47	24,147.79	52,481.22	
Ajustes contables									
Disposiciones									
31 dic-18	-	-	-	-	28,080.96	252.47	24,147.79	52,481.22	
Depreciación Anual					29,080.95	252.47	25,400.81	54,734.23	

REAVALUO:

El reavaluo correspondiente al Terreno que la empresa AGRINDZAP que tiene en Zapotillo ha sido revaluada de acuerdo a informe del Ing. Civil Miguel Jaramillo Vivanco, perito de la Superintendencia de Compañía, con registro No. PA-2002-119

	Terreno
31-dic-17	46,576.19
Adquisiciones	
Reavaluo	592,623.81
Ajustes Contables	
31-dic-18	639,200.00

AJUSTE CONTABLE

Con el propósito de establecer el valor real entre las cuentas contables y sus respectivos kardex se procede a realizar los siguientes ajustes tanto a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo; se procede a ajustar la cuenta de Edificaciones contra la cuenta de Obras en construcción debido a la terminación de la obra.

DEPRECIACIONES

Las depreciaciones correspondientes al año 2017 solo fueron realizadas al volquete que se vendió, depreciando el tiempo de uso de la misma; del resto de maquinaria no se procedió a realizar la depreciación porque en el 2018 se empezaba con la utilización de la maquinaria importada al 100% su utilización.

Q

NOTA No. 11 Activos intangibles

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Patentes	-	25,030.00

Dentro de los activos intangibles en el año 2019 se adquirió una patente para la producción y comercialización de UVA de diferentes variedades provenientes de Arabia.

NOTA No. 1 2 Activos Biológicos a Largo Plazo.

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Consto de Activo Biológico	-	299,964.18
Deterioro (10 años)	-	29,996.42

A partir del año 2019 se procede a reclasificar la cuenta de Activos Biológicos ubicado dentro de Activos Corriente y se los envía a Activos Biológicos a Largo Plazo dentro del Costo del Activo Biológico, considerando que dicha plantación tendrá una duración de 10 años de acuerdo al estudio inicial realizado para dicha plantación; por ende a partir del año 2019 como año efectivo de producción se procede con el deterioro de la planta año a año por el tiempo que estableció el técnico en su estudio inicial; posteriormente viendo el comportamiento de la planta se realizará un avalúo para determinar tanto la producción como el tiempo de vida útil.

NOTA No. 1 3 Pasivos Corrientes

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Ctas. por Pagar Prov. Bienes	8,299.33	6,642.49
Ctas. por Pagar Prov. Servicio	3,070.87	3,223.71
Cta por Pagar Prov Transporte	-	-

Ctas. por Pagar Proveedores Varios	25,110.07	64,403.69
Ctas. por Pagar Empleados	4,305.07	4,305.07
Sobregiros	-	3,291.76
Impuesto al Valor Agregado	-	296.65
Retención IVA Compras	199.43	341.80
Impuesto ICE	-	126.98
Retención IR	324.27	837.11
Aporte Patronal por Pagar	281.23	514.00
Aporte Personal por Pagar	259.51	523.84
IECE Y SECAP	127.83	127.83
Préstamos Quirografarios	-	34.66
Sueldos por Pagar	2,885.79	1,932.95
Décimo Cuarto Sueldo	-	-
15% Utilidades Trabajadores	0.01	0.01
Préstamos Socios	-	-

Dentro de los pasivos corrientes contamos con las cuentas por pagar a proveedores de bienes, servicios y proveedores varios, al finalizar el año 2019 contamos con cuentas por pagar a empleados y aporte al IESS.

NOTA No. 14 Pasivos No Corrientes

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Préstamos Accionistas	438,250.00	604,250.00
Préstamo CFN	779,343.26	

X

P

		779,343.26
Refinanciamiento de Intereses CFN	23,905.90	-
Otras cuentas por pagar relacionadas	-	70,000.00

En el 2016 se obtuvo un crédito con la CFN el cual se obtuvo en dos desembolsos por el valor de 748200; para el 2018 se calcula los intereses adeudados por un valor de 31143,26; adicionalmente en el año 2018 se procedió a renegociar los intereses el crédito obtenido con la CFN correspondientes a los que se debían cancelar en julio del 2018 los cuales serán cancelados en el año 2019; efectivamente los intereses se cancelan en el 2019 y con esto se finiquita el tema de la deuda contraída por refinanciamiento

En el 2019 se obtuvo un crédito con el Banco de Loja para capital de trabajo el cual se liquidado en el mismo año

Adicionalmente para el año 2019 la Sra. Mora Anda Lucia realiza un préstamo a largo plazo a la empresa por el valor de 70,000 los cuales no generan ningún tipo de interés y serán cancelados al momento que la empresa cuente con liquidez, sin generar ningún tipo de intereses ni recargos; tomando en consideración que esta deuda se convierte en una cuenta por pagar Relacionado por el hecho que de la Sra. es abuela materna del gerente de la empresa y familiar directo de los socios.

NOTA No. 15 Patrimonio

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Capital Suscrito y/o Asignado	51,000.00	51,000.00
Excedente de revaluación	592,623.81	592,623.81
Utilidad o Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores	(12,907.16)	(12,907.16)
Utilidad o Pérdida del Ejercicio Económico		47,821.71

El capital suscrito de la compañía está representada por 100 acciones correspondientes a 510 cada una dando un total de 51,000.

Encontramos la Revaluación del terreno de acuerdo al informe del Ing. Civil Miguel Jaramillo Vivanco, perito de la Superintendencia de Compañía, con registro No. PA-2002-119; y se procede a su contabilización el mismo día de entrega del informe acogiéndonos a la Acta emitida con fecha 07 de septiembre del 2018, en donde se autoriza su contabilización. Durante el año 2019 no existe ningún tipo de variación significativa más que la utilidad correspondiente al año en curso.

NOTA No. 16 Ingresos de Actividades Ordinarias

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2017	2018
Venta de Arroz	133,373.20	25,744.00
Venta de Pitajaya	402.99	328.70
Venta de Flor de Jamaica	93.16	-
Venta UVA	14,398.65	274,662.00
Productos en Inventarios terminados	-	37,450.00
(-) Descuentos en Ventas	-	(80.00)
(-) Devoluciones en Ventas	-	(831.00)
	148,268.00	337,273.70

En el 2019 contamos con la segunda producción de Uva la cual constituye la realmente efectiva existiendo un aumento de 132.42% adicional respecto al año 2018. Adicionalmente se realizó las primeras ventas de botellas de Vino en el 2019 dejando como antecedente que dicha producción para el 2020 terminará de acuerdo a conversaciones mantenidas entre los socios y vender dicha línea a la empresa VIÑA DEL GUAYACAN.

NOTA No. 17 Otros Ingresos

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Otros Ingresos	1,323.14	519.13
Utilidad venta de Activos	-	-

NOTA No. 18 Costos y Gastos de Ventas y Administrativos

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Fertilizantes	-	261,784.17
(+) Compras netas locales de MATERIA PRIMA	10,126.93	
Sueldos y Beneficios Sociales	32,260.16	43,204.22
Depreciación Propiedades, Planta y Equipo	52,481.22	54,734.23
Depreciación Activos Biológicos	-	29,996.42
Mantenimiento y Reparaciones	1,891.67	-
Suministros Materiales y Repuestos	3,900.61	2,755.67
Otros Costos de Producción	2,904.44	-
Fertilizantes	13,855.80	-
Secado y Pilado	2,895.00	-
Costo de embalaje y envío	40,887.46	72,591.63
Suministros y materiales uva	28,537.35	1,600.00
Mano de Obra	-	8,846.93
Materiales	-	20,256.96
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	-	
Horas Extras	-	4,944.24
Aporte a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	6,038.52	8,095.12
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	7,179.96	6,345.09

Alimentación	3,891.81	13,769.99
Servicios Prestados	-	3,255.00
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	8,556.99	15,553.45
Impuestos Municipales, Seccionales y/o Otros	1,687.87	444.67
Mantenimientos y Reparaciones	8,148.55	2,482.63
Repuestos	4,610.50	3,844.76
Suministros y Materiales	8,639.58	12,980.24
Promoción y Publicidad	-	-
Combustibles	17,984.78	12,040.35
Lubricantes	203.13	15.18
Seguros y Reaseguros	500.21	-
Transporte	3,580.80	18,875.00
(-) Descuento en compras	(0.38)	(171.36)
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	764.29	1,614.51
Propiedades, Planta y Equipo	-	-
Mano de Obra	81.63	-
Materiales	7,064.41	-
Aporte a Asociaciones y Organizaciones	-	3,730.00
Costos de Producción	17.50	-
Otros Gastos	90.98	1,210.11
Gasto IVA Compras	13,420.89	14,706.73
Peajes	191.60	-
Fletes, envío dctos.	70.91	10.73
Alimentación al Personal	1,845.25	46.90

Q

Horas Extras	619.50	-
Analisis y Estudios	125.00	425.00
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	543.83	-
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	7,747.80	-
Mantenimiento y Reparaciones	1,103.77	743.04
Mantenimiento y Adecuaciones	552.34	-
Arrendamiento Operativo	-	200.00
Comisiones	-	1,505.82
Combustibles	264.28	1,731.29
Lubricantes	514.79	547.96
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	662.00	288.56
Transporte	3,710.00	-
Gastos de Viaje	489.00	535.08
Gastos de gestión	-	319.75
Gasto Viáticos Directivos	129.42	74.64
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	2,660.69	1,628.20
Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	504.29	274.19
Impuestos, Contribuciones y Otros	104.53	1,930.84
Mano de Obra	204.08	-
Deterioro cuentas por cobrar	-	2,296.65
Materiales	914.73	63.25
Otros Gastos	137.56	67.87
Uniformes Personal	260.49	865.97
Fletes, Envío documentos	356.51	433.26

Material de Oficina	631.38	555.32
Impresiones, Fax y Correos	699.29	2,656.00
Alimentación	4,813.03	2,807.52
Gastos No Deducibles	29,188.85	21,491.67
	341,247.58	661,005.46

NOTA No. 19 Gastos Financieros y Otros

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Intereses	2602.83	70,366.77
Otros Gastos Financieros	1354	2,190.38
Otros	762.22	3,032.23
	4,719.05	75,589.38

Dentro de los gastos financieros el financiamiento para Capital de trabajo con el Banco de Loja provocó los gastos en intereses, adicionalmente vemos que la cuenta de intereses tiene un aumento debido al pago de intereses de los créditos correspondientes a la CFN.

NOTA No. 20 Conciliación Tributaria

CONCILIACION TRIBUTARIA 2019

PÉRDIDA DEL EJERCICIO	47,827.07
(-) PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES	7,174.06
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	21,491.67
(-) ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	-
PERDIDA A AMORTIZARSE AÑOS POSTERIORES	-
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	62,144.68
IMPUESTO CAUSADO	13,671.83
(-) ANTICIPO IMP. A LA RENTA	

	(10.26)	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE SE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	(9,154.57)	
(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	(19,388.76)	
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		(14,881.76)

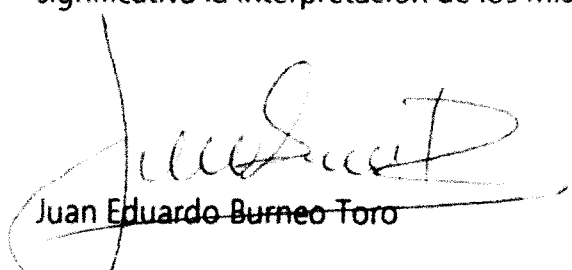
Para el año 2019 se considera una tasa del 22% contemplados dentro de los nuevos beneficios que otorga la Ley de Régimen Tributario Interno, adicionalmente respecto al registro de la conciliación del año 2019 se procederá a realizar con fecha 01 de enero del 2020

NOTA No. 21 Contingencias

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser reveladas en los presentes estados financieros.

NOTA No. 22 Hechos posteriores a la fecha

Entre el 31 de diciembre del 2019 y el 25 de marzo del 2020, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.


Juan Eduardo Burneo Toro

GERENTE DE AGRINDZAP CIA. LTDA.


Silvia Eugenia Ortega Méndez

CONTADORA AGRINDZAP CIA. LTDA.

COMPAÑÍA AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

Comentario 1:

La Compañía "AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de Loja, el 3 de enero del 2014, con un capital de \$ 1.000, ante el doctor Camilo Borrero Espinosa, Notario Público Cuarto del cantón, inscrita con el No. 6 en el Registro Mercantil, anotada en el repertorio con el número 6, en el Cantón Zapotillo, aprobada con resolución ADM-Q-2011-012, de 17 de enero de 2011.

El 12 de agosto del 2015, ante el Dr. Pablo Fernando Punín Castillo, Notario Séptimo del cantón se incrementa el capital a \$ 51.000.

Los socios son los señores Roberto Burneo Valdivieso con 25.500, Juan Eduardo Burneo Valdivieso 12.750 y Juan Eduardo Burneo Toro 12.750 participaciones.

Objeto

Prestación de todo tipo de servicios técnicos y profesionales en materia agrícola, pecuaria, piscícola, silvícola y agroindustrial, la siembra, cultivo, reproducción, corte, comercialización, procesamiento, transformación, producción, suministro, distribución, almacenamiento, importación y exportación de azúcar, alcohol, biocombustible, caña de azúcar y todo tipo de frutas, verduras, legumbres, árboles, plantas medicinales o de ornato, alimentos, semillas, abarotes, productos comestibles, conservas, pulpas, jugos y toda clase de materias primas y mercancías relacionadas con la agricultura, silvicultura y ganadería y sus derivados, la compraventa, cría, producción y engorde de ganado bovino, vacuno, equino, porcino y caprino, su comercialización tanto en pie como en canal, la adquisición de medicamentos y hormonas para los mismos, la comercialización de leche, lácteos, pieles, menudencias, la operación de restos y frigoríficos autorizados por la ley y concesionados por autoridad competente, así como la matanza, venta de cortes finos, la exportación de sus productos y subproductos y la importación de insumos necesarios para su objeto social. La producción de granos básicos y forrajes, alimentos balanceados, concentrados, comercialización, venta, comisión, consignación, distribución, importación y exportación de todo tipo de alimentos, entre otros.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años.

Reglamentos: Reglamento Interno de trabajo, Reglamento de Higiene y Seguridad en el Trabajo, Estatutos la Compañía.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Comentario 2:

a) Preparación de los estados financieros:

La Empresa mantiene sus registros en dólares, moneda de circulación en el país, y la información se procesa a través del Software Visual Fac.

b) Unidad monetaria:

Las cifras son presentadas en dólares de los Estados Unidos, moneda de circulación en el país.

c) Plan de cuentas:

El plan de cuentas se adapta a las necesidades de la Compañía.

d) Valuación de activos fijos:

Los activos fijos registrados en la contabilidad de AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA., se mantienen a costos históricos y se los controla independientemente por el Departamento de Contabilidad.

e) Depreciaciones:

Las depreciaciones de los activos existentes se realizan a través del método de línea recta en función de la vida útil de cada uno de los activos.

f) Período de presentación:

Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

g) Libros de actas:

Se revisaron los libros de actas de sesiones de Junta General de socios, encontrándose que en el período de análisis se han desarrollado dos sesiones: 16 de enero, 22 de noviembre. No se ha desarrollado ninguna sesión ordinaria conforme a las disposiciones de la Ley, y en ninguna se trata el informe de auditoría. Se mantienen los libros de acciones y participaciones y los talonarios de las participaciones. No existen las grabaciones de las sesiones.

h) Cumplimiento de recomendaciones del informe anterior

No se da cumplimiento a algunas recomendaciones del informe anterior

REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Cuenta	Saldo
Caja chica	200,00
Banco de Loja Crecediario	91,45
Total	291,45

Comentario:

Se encontraron cheques que cumplieron su período de vigencia.

Recomendación:

Los cheques que han cumplido su período de vigencia contabilidad procederá a dar el tratamiento adecuado.

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Documentos y ctas x cobrar clientes no relacionados	349.778,56
Cuentas por cobrar relacionados	3.663,11
(-)Provisión cuentas incobrables	(2.296,65)
Total	351.145,02

Comentario:

Del análisis de las cuentas por cobrar se puede determinar que existe una relativamente alta probabilidad de riesgo puesto que en poder de un solo cliente se mantiene el 77,7%, asimismo tres mantienen pendiente el 96,3% de las cuentas pendientes. Además, desde septiembre 2015 se mantienen pendientes \$ 6.750 en el 2017 se agregan \$ 89,10 y en el 2018 \$ 4.644,17.

Recomendación:

La concentración de crédito da origen a posibles riesgos para la compañía, siendo necesario buscar la forma de diversificar el riesgo, en la medida de lo posible.

Es necesario proceder al análisis de las cuentas pendientes con el objeto de proceder a registrar el deterioro de las mismas y el respectivo castigo.

NOTA 5: INVENTARIOS:

Cuenta	Saldo
Inv. de producto terminado y mercadería	32.281,40
Mercadería en tránsito	54.773,00
Total	87.054,40

Comentario:

No se entregaron las actas de toma de inventario de fin de año de los artículos para embalaje y envío.

NOTA 6: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Cuenta	Saldo
Seguros pagados por anticipado	382,49
Anticipo proveedores	16.483,23
Anticipo a empleados	576,04
Total	17.441,76

Comentario:

No es posible opinar sobre las cuentas de anticipos debido a que no fueron entregados los auxiliares de esas cuentas.

NOTA 7: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Cuenta	Saldo
Crédito tributario salida de divisas	28.546,03
Total	28.546,03

Comentario:

Las cuentas se encuentran sobrevaloradas debido a que no se registra la conciliación tributaria.

NOTA 8: ACTIVOS BIOLÓGICOS:

Cuenta	Saldo
Fertilizantes uva	27,86
Total	27,86

NOTA 9: ACTIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Terreno	639.200,00
Construcciones y edificaciones	650.712,69
Muebles y enseres	2.524,66
Maquinaria y equipo	254.007,99
Depreciación acumulada	(107.215,45)
Patente	25.030,00
Costo del activos biológico	299.964,18
Deterioro del activo biológico	(29.996,42)
Total	1.734.227,65

Recomendación:

Es necesario que contabilidad separe las construcciones nuevas de las ya existentes para que se proceda a su depreciación una vez terminadas.

NOTA 9: PASIVO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Cuentas y documentos por pagar	81.866,72
Con la administración tributaria	1.602,54
Obligaciones con el IESS	1.200,33
Por beneficios de ley a empleados	1.932,96
Total	86.602,55

Comentario:

Continúan existiendo cuentas relativamente antiguas, cuya existencia real no fue posible analizar.

Las cuentas de pasivo corriente están subvaloradas debido a que no se registra la conciliación tributaria. Además, no se registran provisiones de décimo tercero y décimo cuarto sueldo, intereses y vacaciones.

Recomendación:

Contabilidad verificará la existencia real de las obligaciones, caso contrario se depurará la cuenta.

La conciliación tributaria se registrará en el año analizado para evitar afectar a la razonabilidad de los estados financieros, efecto que se amplía al no registrar provisiones.

NOTA 10: PASIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Préstamos accionistas	604.250,00
Obligaciones con instituciones financieras	779.343,26
Otras cuentas por pagar relacionados	70.000,00
Total	1.453.593,26

Comentario:

Las Normas de información Financiera establecen que deben registrarse cuentas por beneficios a empleados tanto por desahucio como por jubilación, en el presente caso la compañía subvalora estas cuentas y las de resultado al no proceder en esa forma.

NOTA 11: PATRIMONIO:

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

Cuenta	Saldo
Capital social	51.000,00
Excedente de revaluación	592.623,81
Pérdidas acumuladas	(12.907,16)
Utilidad o pérdida del ejercicio	47.821,71
Total	678.538,36

NOTA 12: INGRESOS Y GASTOS:

Otros:

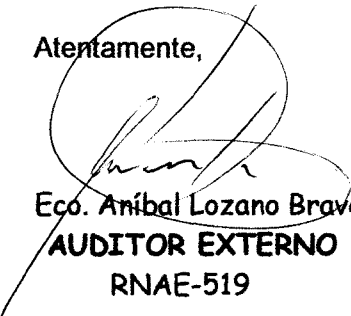
Comentario:

La gestión gerencial se sustenta en la información razonable, pero se registran productos e insumos que se pueden registrar en el mismo proceso de producción y evitar el uso de cuentas genéricas del gasto.

Recomendación:

Direccionar de manera adecuada los gastos efectuados

Atentamente,



Eco. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPAÑÍA AGRINDZAP
AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.

CARTA DE CONTROL INTERNO

Al 31 de diciembre de 2019

Loja, julio 29 de 2020

A la Junta General de Socios y Gerencia General de **COMPAÑÍA AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.**

REF: Informe confidencial a la administración por la auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la **COMPAÑÍA AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable en la extensión que consideramos necesaria. Nuestro 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 en el Ecuador.

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 una razonable 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.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e 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 deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados 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 la Compañía **AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos detectado debilidades que afectan el Control Interno de la Compañía, por lo que se ha formulado recomendaciones tendientes para mejorar su estructura, así como los procedimientos de contabilidad, que en el corto e inmediato periodo podría mejorar su condición actual.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen



Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen practicado.

De la revisión efectuada en la referencia y de acuerdo al Contrato suscrito con la Compañía, efectuamos la evaluación de la estructura del control interno contable y administrativo, así como la evaluación de los riesgos de crédito, operativo, de liquidez y de mercado, por lo que a continuación detallamos nuestros comentarios sobre los aspectos requeridos.

GOBIERNO CORPORATIVO

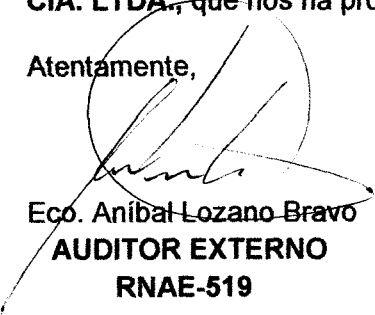
El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud, por la colaboración brindada por el señor Gerente de la **COMPAÑÍA AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,



Eco. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

1.- RIESGO OPERATIVO

1.1.- La Compañía cuenta con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables, los que se utilizan, aunque no se mantienen por escrito.

1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran que se están observando leyes, y las normas vigentes.

1.3.- La Compañía cuenta limitadamente con planes de contingencia con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.

1.4.- La Compañía mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros y éstos han sido comunicados a los miembros de la Institución, y están siendo aplicados, pero no se mantienen por escrito.

1.5.- La Compañía no cuenta con organigramas estructurales y funcionales, manuales y reglamentos internos actualizados, que establecen las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la Institución.

1.6.- La Compañía cuenta con sistemas de información y tecnológicos para lograr: consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales; seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.

1.7.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la Compañía **AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019:

Comentario:

Se mantienen cheques que cumplieron su período de vigencia.

Comentario:

Las Normas de información Financiera establecen que deben registrarse cuentas por beneficios a empleados tanto por desahucio como por jubilación, en el presente caso la compañía subvalora estas cuentas y las de resultado al no proceder en esa forma.

2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO

2.1.- La Compañía no cuenta totalmente con políticas, estrategias y procedimientos relacionados con la concesión, seguimiento, control y recuperación de las cuentas por cobrar, y con límites de exposición al riesgo.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno sin embargo se ha implantado un procedimiento adecuado de control, las áreas contables y de registro y las áreas de control de riesgo, se concentran en las áreas de producción y contabilidad.

2.3.- La Compañía mantiene un sistema de información interna y dispone de adecuada información de los deudores de la Institución.

Comentario:

Del análisis de las cuentas por cobrar se puede determinar que existe una relativamente alta probabilidad de riesgo puesto que en poder de un solo cliente se mantiene el 77,7%, asimismo tres mantienen pendiente el 96,3% de las cuentas pendientes. Además, desde septiembre 2015 se mantienen pendientes \$ 6.750 en el 2017 se agregan \$ 89,10 y en el 2018 \$ 4.644,17.

Recomendación:

La concentración de crédito da origen a posibles riesgos para la compañía, siendo necesario buscar la forma de diversificar el riesgo, en la medida de lo posible.

3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ

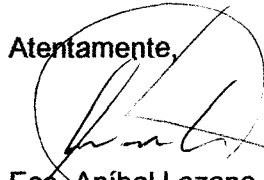
Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de la producción, procesamiento, comercialización y distribución de productos agrícolas.

4.- GESTIÓN Y RIESGOS DE MERCADO

El mercado de la Compañía está comprendido por las personas naturales que requieren el producto.

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Socios y Gerencia de la Compañía **AGRINDZAP AGRÍCOLA INDUSTRIAL ZAPOTILLO CIA. LTDA.**, por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Atentamente,



Eco. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519